الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمي
اللجنة الشعبية العامة للتعليم العالي
الجامعة المفتوحة

المعرفة حق طبيعي لكل إنسان

مذكرة في مادة:

محاسبة شركات الأموال

تطبيقات عملية وأسئلة الامتحانات النهائية وإجاباتها

إعداد

أ. خيري طلحـــة

2009 مسيحي

ف... المرابط

فهرس المحتويات

مقــدمــة

في إطار سعي الجامعة المفتوحة إلى تحسين نوعية التعليم بها، وترسيخاً لمفهوم التعلم الذاتي، تم تكليف بعض أعضاء هيئة التدريس بإعداد ملخصات للمواد التعليمية، وأسئلة وتمارين محلولة بهدف مساعدة الطالب على الدراسة الذاتية، والسير في المقرر الدراسي وفقاً لقدراته وظروفه وإمكانياته، وممارسة التقييم الذاتي لمستوى تحصيله العلمي وبصورة مستمرة.

لذا ننصح الدارس بقراءة موضوع أو أكثر من المقرر بفاعلية، ثم يبدأ في الإجابة عن الأسئلة أو التمارين ذات العلاقة بالموضوعات التي درسها ثم يقارن إجابته بالإجابة النموذجية، فإذا وجد إجابته صحيحة ينتقل لدراسة موضوع أو موضوعات أخرى وهكذا.

وعند الانتهاء من دراسة المقرر يبدأ في التدرب على الإجابة عن أسئلة امتحانات سابقة ويقارن إجابته بالإجابات والحلول لهذه الامتحانات، إلى جانب ذلك ينبغي على الدارس أن يستفيد في دراسة المقررات من الوسائط والأساليب والخدمات الأخرى التي توفرها الجامعة من ذلك: حضور اللقاءات العلمية المكثفة، الاستفسار من أساتذة المواد عن نقاط أو جوانب وجد فيها صعوبة.

والله الموفـــــق

الجامعة الـــمفتوحة

تطبيقات عملية في مادة محاسبة شركات الأموال

التطبيق الأول
تكوين رأس المال

أولاً:- الأسهم النقدية

أ- إصدار أسهم من نوع واحد بالقيمة الاسمية، ويساهم فيها المؤسسون ويسددون قيمتها دفعة واحدة.

مثال (1):-

تم تكوين شركة مساهمة من مجموعة من المؤسسين بعدد 10,000سهم، قيمة السهم 5 د.ل، دفع بالكامل عند الاكتتاب.

50,000 من حـ/ مصرف اكتتاب
50,000 إلى حـ/ المؤسسين
إيداع قيمة الأسهم في حساب خاص

50,000 من حـ/ المؤسسين
50,000 إلى حـ/ رأس المال
إثبات تكوين الشركة.

50,000 من حـ/ مصرف جاري
50,000 إلى حـ/ مصرف اكتتاب
تحويل حساب مصرف التأسيس إلى حساب مصرف الجاري

ب- تكوين شركة بإصدار أسهم يساهم فيها المؤسسون والجمهور العام.

مثال (2):-

2006/1/1 أصدر مؤسسو شركة مساهمة 40,000 سهم عادي قيمة السهم الاسمية 2 د.ل، 20,000 سهم ممتاز 5% قيمة السهم 2 د.ل، وقد ساهم المؤسسون في 10,000 سهم عادي

10,000 سهم ممتاز، ودفعوا قيمتها بالكامل في 2006/1/1، وطرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام كما يلي:-

	أسهم عادية	أسهم ممتازة	
عند الاكتتاب	0.500 د.ل	0.500 د.ل	1/1
التخصيص	0.500 د.ل	1 دينار	3/1
قسط أول	1 دينار	0.500 د.ل	6/1

وقد تكونت الشركة في 3/1 وطلب قسط التخصيص ودفع بالكامل، علماً بأن جميع الأسهم التي طرحت للاكتتاب العام قد اكتتب بالكامل.

المطلوب:- 1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير الحسابات المختصة.

القيود اليومية:-

40,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب

40,000 إلى حـــ/ المؤسسين

قيمة استلام 10,000 سهم عادي، و10,000 سهم ممتاز اكتتب فيها المؤسسون.

20,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب

20,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

15,000 أسهم عادية

5,000 أسهم ممتازة

إثبات اكتتاب الجمهور العام

45,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

30,000 أسهم عادية.

15,000 أسهم ممتازة.

45,000 إلى حـــ/ رأس المال

30,000 أسهم عادية

15,000 أسهم ممتازة

تحويل قسطي اكتتاب وتخصيص إلى رأس المال

40,000 من حـــ/ المؤسســـــين
40,000 إلى حـــ/ رأس المال
20,000 أسهم عادية
20,000 أسهم ممتازة

60,000 من حـــ/ مصرف جاري
60,000 إلى حـــ/ مصرف اكتتاب

25,000 من حـــ/ مصرف جاري
25,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
15,000 أسهم عادية
10,000 أسهم ممتازة

35,000 من حـــ/ قسط أول
35,000 إلى حـــ/ رأس المال
30,000 أسهم عادية.
5,000 أسهم ممتازة
طلب القســـــط الأول

35,000 من حـــ/ مصرف جاري
35,000 إلى حـــ/ قسط أول
سداد القسط الأول

حـــ/ مصرف اكتتاب

40,000	مؤسسون	40,000	مصرف جاري
40,000		40,000	

حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

45,000	رأس المال	20,000	مصرف اكتتاب
		25,000	مصرف جاري
45,000		45,000	

حـــ/ القسط الأول

25,000	رأس المال	25,000	مصرف جاري
25,000		25,000	

حـــ/ مصرف جاري

60,000	مصرف اكتتاب	120,000	رصـــــيد
25,000	قسط اكتتاب وتخصيص		
35,000	قسط أول		
120,000		120,000	

حـــ/ رأس المال أسهم عادية

80,000	رصـــــيد	30,000	قسط اكتتاب وتخصيص
		20,000	مؤسسون
		30,000	قسط أول
80,000		80,000	

حـــ/ رأس المال أسهم ممتازة

40,000	رصـــــيد	15,000	قسط اكتتاب وتخصيص
		20,000	مؤسسون
		5,000	قسط أول
40,000		40,000	

تطبيق عملي (1):-

تم تكوين شركة بإصدار 5,000 سهم عادية بقيمة السهم 20 د.ل، تم الاكتتاب فيها كمـــا يلي:-

- مؤسسو الشركة اكتتبوا 1,000 سهم دفعت القيمة بالكامل.
- باقي الأسهم 4,000 سهم اكتتب فيها الجمهور على أقساط كما يلي:-

قسط اكتـــتاب 5 د.ل

قسط تخصيص 10 د.ل

قسط أول وأخير 5 د.ل

وقد دفعت جميع الأقساط في تواريخها المحددة.

المطلوب:- 1- إجراء القيود اليومية.

2- تصوير الحسابات المختصة.

القيود اليومية:-

20,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب

20,000 إلى حـــ/ المؤسسين

استلام 1,000 سهم دفعت بالكامل من قبل المؤسسين.

20,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب

20,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

إثبات اكتتاب الجمهور العام في 4,000 سهم قسط اكتتاب 5 د.ل للسهم

60,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
60,000 إلى حـــ/ رأس المال (أسهم عادية)
تكوين الشركة وإثبات رأس المال بقسط الاكتتاب والتخصيص

20,000 من حـــ/ المؤسســـــين
20,000 إلى حـــ/ رأس المال
إثبات حصة المؤسسين في رأس المال

40,000 من حـــ/ مصرف جاري
40,000 إلى حـــ/ مصرف اكتتاب
قفل مصرف اكتتاب وتحويله إلى مصرف جاري

40,000 من حـــ/ مصرف جاري
40,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
سداد قسط تخصيص

20,000 من حـــ/ قسط أول
20,000 إلى حـــ/ رأس المال
طلب القســـــط الأول

20,000 من حـــ/ جاري المصرف
35,000 إلى حـــ/ قسط أول
ســـداد القـــــسط الأول والأخير

حـــ/ مصرف اكتتاب

20,000	مؤسسين	40,000	مصرف جاري
20,000	قسطي أ.ت.		
40,000		40,000	

حـــ/ المؤسسين

20,000	رأس المال	20,000	مصرف اكتتاب
20,000		20,000	

حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

60,000	رأس المال	20,000	مصرف اكتتاب
		40,000	مصرف جاري
60,000		60,000	

حـــ/ القسط الأول

20,000	رأس المال	20,000	مصرف جاري
20,000		20,000	

حـــ/ مصرف جاري

40,000	مصرف اكتتاب	100,000	رصـــــيد
40,000	قسط اكتتاب وتخصيص		
20,000	قسط أول		
100,000		100,000	

حـــ/ رأس المال أسهم عادية

100,000	رصـــــيد	20,000	قسط اكتتاب وتخصيص
		60,000	مؤسسين
		20,000	قسط أول
100,000		100,000	

التطبيق الثاني
محاسبة شركات الأموال

تكوين شركة توصية بالأسهم:-

وهي الشركة التي يكون فيها شريك أو أكثر مسؤولاً بالتضامن في كافة أمواله عن ديون الشركة ومن مساهمين يدعون "موصون مساهمون" يسألون عن الخسارة بقدر حصتهم في رأس المال ويعاملون معاملة المساهمين في شركات المساهمة.

التمرين (3) يبين طريقة تقيد رأس المال في شركات التوصية بالأسهم عند طرح الأسهم للاكتتاب العام واكتتاب الشريك المتضامن.

في أول الصيف تقرر تكوين شركة توصية بالأسهم برأس مال 210,000 د.ل مقسم إلى أسهم اسمية، قيمة السهم 30 د.ل تدفع كما يلي:-

قسط اكتتاب	15 د.ل
قسط تخصيص	5 د.ل
قسط أول	10 د.ل
	30 د.ل

من الأسهم المطروحة اكتتب كل من علي وعليوة بـــ 1,000 سهم لكل منهما بصفتهما شريكان متضامنان وسددا قيمتها بالكامل في ذلك التاريخ، أما باقي الأسهم المطروحة تم الاكتتاب العام فيها بالكامل ووردت قيمة الاكتتاب في نفس الشهر، وفي شهر ناصر طلب قسط التخصيص عند تكوين الشركة، وتم السداد في شهر ناصر، وفي شهر الفاتح طلب القسط الأول والذي سدد في نفس الشهر.

المطلوب:-

1- إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية شركة التوصية بالأسهم.
2- تصوير الميزانية مباشرة بعد سداد قسط الأول.

القيود اليومية:-

60,000		من حـــ/ مصرف اكتتاب
	60,000	إلى حـــ/ الشريكين المتضامنين

75,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب
75,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

100,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
100,000 إلى حـــ/ رأس المال (أسهم عادية)

60,000 من حـــ/ الشريكين المتضامنين
60,000 إلى حـــ/ رأس المال (الأسهم العادية)

135,000 من حـــ/ مصرف جاري
135,000 إلى حـــ/ مصرف اكتتاب

25,000 من حـــ/ مصرف جاري
25,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

50,000 من حـــ/ قسط أول
50,000 إلى حـــ رأس المال (الأسهم العادية)

50,000 من حـــ/ مصرف جاري
50,000 إلى حـــ/ قســـط أول

الميزانية في 30 / 9 / 2006

210,000	مصرف جاري	210,000	رأس المال المصدر والمدفوع 7000 سهم عادي بسعر 30 د.ل مدفوع بالكامل.
210,000		210,000	

تطبيق عملي (1) تكوين شركة توصية بالأسهم:-

تقرر تكوين شركة توصية بالأسهم عند طرح الأسهم للاكتتاب تقدم علي وريان واكتتب 2000 سهم لكل منهما من إجمالي الأسهم المطروحة 40,000 سهم، وسددا قيمتها بالكامل حيث كان سعر السهم الاسمي 5 د.ل يدفع كما يلي:-

2 اكتتاب   2 تخصيص   1 اكتتاب

أما باقي الأسهم المطروحة قد تم الاكتتاب فيها بالكامل، كما طلب قسط التخصيص والقسط الأول في أوقاتها المحددة سددت بالكامل.

المطلوب:-

1- إثبات القيود اليومية اللازمة.
2- تصوير الميزانية عقب سداد القسط الأول.

الحل:-

القيود اليومية:-

20,000 من حـ/ مصرف اكتتاب
20,000 إلى حـ/ الشريكين المتضامنين
دفع الشريكان حصتهما بالكامل

72,000 من حـ/ مصرف اكتتاب
72,000 إلى حـ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
اكتتاب الجمهور العام 36,000 سهم بقسط، اكتتاب 2 د.ل للسهم.

144,000 من حـ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
144,000 إلى حـ/ رأس المال
تكوين شركة وطلب قسط التخصيص

20,000 من حـ/ الشريكين المتضامنين
20,000 إلى حـ/ رأس المال
إثبات حصة الشريكين المتضامنين في رأس المال

92,000 من حـــ/ مصرف جاري
92,000 إلى حـــ/ مصرف اكتتاب
تحويل مصرف اكتتاب إلى مصرف جاري

72,000 من حـــ/ مصرف جاري
72,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
سداد قسط التخصيص

36,000 من حـــ/ قسط أول
36,000 إلى حـــ رأس المال
طلب القســـــط الأول

36,000 من حـــ/ مصرف جاري
36,000 إلى حـــ/ القســـط أول
ســــداد قـــــسط أول

المـــــيزانية

200,000	مصرف جاري	20,000	رأس المال المصدر والمدفوع 4000 سهم عادي (شريك متضامن) سعر السهم 5 د.ل. مدفوع بالكامل.
		180,000	36,000 سهم عادي (شركاء موصون) سعر السهم 5 د.ل
200,000		200,000	

التطبيــق الثالث
الأقســـاط المســتلمة مــقدماً

قد ينص النظام الأساسي للشركة على إمكانية استلام الشركة للأقساط غيـــر المدفوعـــة بالكامل قبل مواعيد استحقاقها على أن يتحصل المساهم لقاء ذلك فائدة عن المبالغ المدفوعة مقدماً (5% مثلاً) عن المدة من تاريخ الدفع وحتى تاريخ استحقاق القسط التالي، ويتم تحميل الفائدة على دخل الشركة.

التمرين (4):-

أصدرت شركة مساهمة 60,000 سهم عادي قيمة الاسمية للسهم 5 د.ل تدفع

قسط اكتتاب	2 د.ل	3/1 وحتى	3/31
قسط تخصيص	1 د.ل	6/1 وحتى	6/30
قسط أول	2 د.ل	10/1 وحتى	10/31

وقد تمت عملية الاكتتاب في مواعيدها، وعند سداد قسط التخصيص قام مساهم في 500 سهم بدفع قيمة الأقساط الباقية، وطلب القسط الأول في موعده وسدد جميع المساهمين المـــستحق عليهم.

ويتضمن نظام الشركة احتساب فائدة بمعدل 8 % للأقساط المقدمة من تاريخ الدفع إلـــى تاريخ استحقاق القسط التالي.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

القيود اليومية:-

120,000		من حـــ/ مصرف اكتتاب	3 / 31
	120,000	إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص	
180,000		من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص	6 / 1
	180,000	إلى حـــ/ رأس المال (الأسهم العادية)	

61,000		من حـــ/ مصرف جاري	
		إلى مذكورين	6/ 30
	60,000	حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص	
	1,000	حـــ/ الأقساط المقدمـــــــــة	
120,000		من حـــ/ مصرف جاري	6 / 30
	120,000	إلى حـــ/ مصرف اكتتاب	
120,000		من حـــ/ قسط أول	
	120,000	إلى حـــ رأس المال (الأسهم العادية)	
20		من حـــ/ فائدة أقساط مقدمة	10 / 1
	20	إلى حـــ/ المساهم	
		من مذكورين	
119,000		حـــ/ مصرف جاري	10 / 30
1,000		حـــ/ أقســـاط مقدمـــة	
	120,000	إلى حـــ/ قسط أول	
20		من حـــ/ المساهم	10 / 30
	20	إلى حـــ/ مصرف جاري	
20		من حـــ أرباح وخسائر	12 / 31
	20	إلى حـــ/ فائدة أقساط مقدمة	

ملاحظة:- تم حساب الفائدة كما يلي...

الفائدة = القسط المقدم × نسبة الفائدة × المدة.

$$= 1000 \times \frac{8}{100} \times \frac{3}{12} = 20$$ د.ل

تطبيق عملي على الأقساط المستلمة مقدماً:-

أصدرت شركة مساهمة 30,000 سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم 8 د.ل يـــدفع كمـــا يلي:-

قسط اكتتاب	3 د.ل	2/1	وحتى	2/29
قسط تخصيص	3 د.ل	5/1	وحتى	5/31
قسط أول	2 د.ل	9/1	وحتى	9/30

وقد تمت عملية الاكتتاب في مواعيدها وعند سداد قسط التخصيص قام مجموعة مساهمين في 10,000 سهم بدفع قيمة الأقساط الباقية مع قسط التخصيص، وطلب القسط الأول في موعده وسدد باقي المساهمين المستحق عليهم، علماً بأن فائدة الأقساط المقدمة 5%.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

الحل:-

القيود اليومية:-

90,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب
90,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

180,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
180,000 إلى حـــ/ رأس المال (أسهم عادية)

90,000 من حـــ/ مصرف جاري
90,000 إلى حـــ/ مصرف اكتتاب

110,000 من حـــ/ مصرف جاري
إلى مذكورين
90,000 حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
20,000 حـــ/ الأقساط المقدمة

60,000 من حـــ/ قسط أول
60000 إلى حـــ رأس المال (أسهم عادية)

الفائدة الأقساط المقدمة = $20,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{3}{12} = 250$ د.ل

250 من حـــ/ فائدة الأقساط المقدمة
250 إلى حـــ/ المساهمين.

من مذكورين
40,0000 حـــ/ مصرف جاري
20,0000 حـــ/ أقساط مقدمة
60,000 إلى حـــ/ القسط الأول

250 من حـــ/ المساهمين
250 إلى حـــ/ مصرف جاري

250 من حـــ/ أرباح وخسائر
250 إلى حـــ/ فائدة أقساط مقدمة

الأقساط المتأخرة:-

كل قسط يتأخر عن أدائه عن الميعاد يحسب عليه فائدة لمصلحة الشركة من تاريخ استحقاق القسط إلى تاريخ سداده، وقد يفتح حساب للأقساط المتأخرة ويقفل بذلك حساب القسط أو قد لا يفتح حساب للأقساط المتأخرة ويترك حساب القسط المتأخرة مفتوح كرصيد.

التمرين (5) يبين طريقة احتساب فائدة الأقساط المتأخرة:-

باستخدام نفس البيانات في المثال (4) فيما عدا أن مساهماً في 2,000 سهم قد تأخر عن دفع قسط التخصيص وسدده مع القسط الأول علماً بأن الشركة تحتسب فائدة عن الأقساط المتأخرة بنسبة 10%.

القيود اليومية:-

120,000		من حــ/ مصرف اكتتاب
	120,000	إلى حــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
180,000		من حــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
	180,000	إلى حــ/ رأس المال (الأسهم العادية)
58,000		من حــ/ مصرف جاري
	58,000	حــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
2,000		من حــ/ أقساط متأخرة
	2,000	إلى حــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
120,000		من حــ/ قسط أول
	120,000	إلى حــ رأس المال (الأسهم العادية)
50		من حــ/ المساهم
	50	إلى حــ/ فائدة أقساط متأخرة
122,050		من حــ/ مصرف جاري
		إلى مذكورين
	120,000	حــ/ قسط أول
	2,000	حــ/ أقساط متأخرة
	50	حــ/ المساهم
50		من حــ/ فائدة الأقساط المتأخرة
	50	إلى حــ/ أرباح وخسائر

فائدة الأقساط المتأخرة $= 2{,}000 \times \frac{10}{100} \times \frac{3}{12} = 50$ د.ل

تطبيق عملي على الأقساط المتأخرة:-

طرحت شركة مساهمة أسهماً تسدد على ثلاثة أقساط:

قسط اكتتاب 2 د.ل – قسط تخصيص 3 د.ل – قسط أول 1 د.ل

قد طلب قسط التخصيص والقسط الأول في مواعيدها، وقد تم سدادها فيما عدا تأخر المساهم حامد عن السداد، وكان قد اكتتب في 600 سهم وخصص له 400 سهم، وبعد المهلة المحددة قامت الشركة بتطبيق النظام الأساسي للشركة وبيع الأسهم للمساهم المتأخر بمبلغ 5 د.ل للسهم.

فإذا علمت أن الشركة حسبت فوائد تأخير قدرها 20 د.ل وصرفت مصاريف لبيع الأسهم قدرها 10 د.ل.

المطلوب:-

1- إجراء القيود اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
2- تصوير حساب المساهم المتأخر.

كيفية تحديد الأقساط المتأخرة:-

المدفوع عند الاكتتاب 600 × 2 = 1,200

المخصص له 400:-

قسط الاكتتاب والتخصيص المطلوب 400 × 5 = 2,000

المطلوب لسداد قسط التخصيص المتأخر عن دفعه 800 د.ل

المتأخر في قسط الأول 400 د.ل

1,200 من حـــ/ المساهم المتأخر
إلى مذكورين
800 حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
400 حـــ/ القسط الأول
تحميل المساهم المتأخر بقيمة الأقساط المتأخرة.

20 من حـــ/ المساهم المتأخر
20 إلى حـــ/ فائدة التأخير
تحميل فائدة التأخير للمساهم المتأخر

10 من حـــ/ المساهم المتأخر
10 إلى حـــ/ المصرف
تحميل المساهم المتأخر بمصاريف بيع الأسهم.

2,000 من حـــ/ المصرف
2,000 إلى حـــ/ المساهم المتأخر
إضافة قيمة بيع الأسهم لحساب المساهم المتأخر

20 من حـــ/ فائدة التأخير
20 إلى حـــ/ أرباح وخسائر
فائدة التأخير لحساب أ. خ

حـــ/ المساهم المتأخر

1,200	إلى مذكورين	2,000	من حـــ/ المصرف
20	حـــ/ فائدة التأخير		
10	حـــ/ المصرف		
770	حـــ/ المصرف		
2,000		2,000	

التطبيق الرابـع
الأسهم العينية

في بعض الأحيان قد يقدم المؤسس في مقابل الوفاء قيمة السهم أصولاً مختلفة أي تـسدد قيمة السهم عيناً، ويطلق على الأسهم التي تسدد بأصول مختلفة بالأسهم العينية.

القيود اليومية: مثال (1)

- يتم تقدير الأصول المقدمة حسب تقديرات الخبراء، وإذا كان هناك خصومٌ مقدماً فتجعـل دائنة والفرق بين الأصول والخصوم المقدمة المقدرة تمثل المبلغ الدائن به المؤسس مقابل الأسهم العينية بالقيد الآتي:-

من مذكورين
×× حـ/ السيارات
×× حـ/ الأثاث
×× حـ/ المباني
×× حـ/ الآلات
} مجموع الأصول المقدمة

إلى مذكورين
×× حـ/ الدائـنين
×× حـ/ أ. د
} مجموع الخصوم المقدمة
×× حـ/ المؤسسين قيمة الأسهم العينية

إثبات قيمة الصول والخصوم المقدمة سداداً للأسهم العادية

- ويقفل حساب المؤسسين في حساب رأس المال الأسهم (عادية، ممتازة) بالقيد التالي:-

×× من حـ/ المؤسسين
×× إلى حـ/ رأس المال
×× أسهم ممتازة
×× أسهم عادية

إثبات قيمة رأس المال الأسهم العادية.

تمرين (1):-

في 1-3 تم الاتفاق على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره 300,000 د.ل، مقسمة إلى 75,000 سهم عادي، قيمة الاسمية للسهم 4 د.ل "المبالغ بالدينار"

وفي نفس التاريخ قدم أحد المؤسسين أصولاً في مقابل حصوله على 15,000 سهم، وقد قدرت الأصول والخصوم المقدمة كالآتي:-

15,000 مباني، 20,000 آلات، 18,000 بضاعة، 12,000 مدينون، 5,000 دائنون

وقد طرحت بقية الأسهم للاكتتاب العام على أن تدفع القيمة كالآتي:-

قسط اكتتاب 2 د.ل / قسط تخصيص 1 د.ل / قسط أول 1 د.ل

وقد اكتتب المكتتبون في 70,000 سهم، وقد قرر مجلس الإدارة تخصيص الأسهم بالتناسب والاحتفاظ بقيمة الزيادة في الاكتتاب لسداد باقي الأقساط.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

من مذكورين

15,000 حـ/ المباني

20,000 حـ/ الآلات

18,000 حـ/ البضاعة

12,000 حـ/ المدينين

إلى مذكورين

5,000 حـ/ الدائنين

60,000 حـ/ المؤسس

120,0000 من حـ/ مصرف اكتتاب

120,000 إلى حـ/ قسطي أ. ت (أسهم عادية)

180,000 من حـ/قسطي أ. ت (أسهم عادية)

180,000 إلى حـ/ رأس المال (أسهم عادية)

120,000 من حـ/ مصرف جاري

120,000 إلى حـ/ مصرف اكتتاب

60,000 من حـــ/ مصرف جاري
60,000 إلى حـــ/ قسطي أ. ت

60,000 من حـــ/ المؤسسين
60,000 إلى حـــ/ رأس المال (أسهم عادية)

60,000 من حـــ/ قسط أول
60,000 إلى حـــ/ رأس المال (أسهم عادية)

60,000 من حـــ/ مصرف جاري
60,000 إلى حـــ/ قسط أول

حصص التأسيس:-

تعطى حصص التأسيس لحاملها حقوقاً في أرباح الشركة من دون المساهمة في الـشركة بحصة عينية أو نقدية، وإنما تمنح هذه الحصص عادة مقابل خدمات أداها المؤسسون للشركة، وقد تمنح لمكافأة غير المؤسسين ممن ساهموا في تأسيس الشركة، أو قد تمنح عند قدم الشركة حـق احتكار أو امتياز حكومي أو براءة اختراع أو علامة تجارية.

إظهار حصص التأسيس بالدفاتر:-

يتم إثبات حصص التأسيس بالدفاتر من دون قيد محاسبي، ويكتفى إجراء شرح في اليومية بدون مبلغ كالآتي:-

إصدار 500 حصة تأسيس إلى ...... مقابل التنازل عن امتياز الحكومي رقم ... مسجل تحت رقم .. للشركة.

إلغاء حصص التأسيس:-

يمكن إلغاء حصص التأسيس بإجراء القيود اليومية كالآتي:-

×× من حـــ/ التوزيع
×× أو حـــ/ الاحتياطي الإيرادي.
×× إلى حـــ/ حملة التأسيس

×× من حـــ/ حملة التأسيس
×× إلى حـــ/ المصرف جاري

مصاريف التأسيس:-

وهو قيمة ما يتم صرفه من قبل المؤسسين على تكوين الشركة عندما تقوم الشركة بـــرد هذه المبالغ للمؤسسين يجرى القيد الآتي:-

×× من حـــ/ مصاريف التأسيس
×× إلى حـــ/ جاري المصرف

مصاريف الإصدار:-

وهي المصاريف التي تصرف على إصدار الأسهم مثل مصاريف طبع الأسهم والدعاية، وعمولة المصرف، وأتعاب محرر العقود، وتجرى القيود التالية:-

×× من حـــ/ قسطي أ. ت
×× إلى حـــ/ م. إصدار المحصلة
إثبات قيمة م. الإصدار المحصلة

×× من حـــ/ مصاريف الإصدار
×× إلى حـــ/ المصرف
إثبات مصاريف الإصدار التي صرفتها الشركة

×× من حـــ/ مصاريف الإصدار المحصلة
×× إلى حـــ/ مصاريف الإصدار
قفل مصاريف الإصدار المحصلة في حـــ/ مصاريف الإصدار

تمرين (2) معالجة مصاريف إصدار محصلة ومدفوعة ومصاريف تأسيس:-

أصدرت شركة مساهمة تحت التأسيس.

في 1-4 أصدرت شركة الصفاء المساهمة تحت التأسيس 20,000 سهم عادي، سعر السهم الاسمي 4 د.ل، يسدد على قسطي اكتتاب 2 د.ل، 200 درهم مصاريف إصدار، ود 2 د.ل قسط تخصيص، وسدد قسط الاكتتاب حتى 30 - 4 وقسط تخصيص حتى 31 -7.

طالب المؤسسون الشركة بمصاريف تأسيس وقدرها 5,000 د.ل ودفعتها في 5-8، وقد صرفت الشركة 4,500 د.ل مصاريف إصدار.

المطلوب:-

1- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة المساهمة، علماً بأن المكتتبين في 30,000 سهم خصصت بالتناسب واستعملت الأموال الزائدة في سداد قسط التخصيص.

2- تصوير الميزانية العمومية بعد التكوين مباشرة.

القيود اليومية:-

66,000 من حـــ/ مصرف اكتتاب
66,000 إلى حـــ/ قسطي أ. ت

84,000 من حـــ/ قسطي أ. ت
إلى مذكورين
80,000 حـــ/ رأس المال
4,000 حـــ/ مصاريف إصدار محصلة.

18,000 من حـــ/ مصرف جاري
18,000 إلى حـــ/ قسطي أ. ت

5,000 من حـــ/ مصاريف التأسيس
5,000 إلى حـــ/ المصرف
رد مصاريف التأسيس التي صرفها المؤسسون

4,500 من حـــ/ مصاريف الإصدار
4,500 إلى حـــ/ المصرف

4,000 من حـــ/ مصاريف إصدار محصلة
4,000 إلى حـــ/ مصاريف إصدار

الميزانية في 31 / 8

أصول		خصوم	
74,500	مصرف جاري	80,000	رأس المال المصدر والمدفوع
5,000	مصاريف تأسيس		20,000 سهم قيمة الاسمية للسهم 4
500	مصاريف إصدار		د.ل مدفوعة بالكامل
80,000		80,000	

التطبيق الخامس
زيـــادة رأس المـال

علاوة إصدار:-

يتم دفعها من قبل المساهمين الجدد مقابل اشتراكهم في أرباح وموجودات الشركة، وعند تقييد علاوة الإصدار تجعل دائنة بقيمة العلاوة المستلمة، ثم يقفل حساب علاوة الإصدار في حساب الاحتياطي القانوني.

×× من حــ/ قسطي أ. ت
×× إلى حــ/ علاوة الإصدار

×× من حــ/ علاوة الإصدار
×× إلى حــ/ احتياطي قانوني

تمرين (1):-

إثبات معالجة تقييد علاوة الإصدار بفرض أن الأسهم غطيت من دون زيادة في الاكتتاب.

قررت شركة النسيج المساهمة زيادة رأس مالها بمبلغ 100,000 د.ل بإصدار أسهم عادية قيمة السهم الاسمية 5 د.ل، وعلاوة إصدار 1 د.ل يطلب ويدفع كالآتي:-

- قسط اكتتاب 2 د.ل 2/1 وحتى 2/28.
- قسط تخصيص 2 د.ل وعلاوة 1 د.ل 4/1 وحتى 4/30.
- قسط أول 1 د.ل 5/1 وحتى 5/31.

وقد اكتتب في جميع الأسهم ودفعت في مواعيدها.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة.

القيود اليومية:-

60,000 من حـــ/ مصرف جاري
60,000 إلى حـــ/ قسطي أ. ت

100,000 من حـــ/ قسطي أ. ت
إلى مذكورين
80,000 حـــ/ رأس المال
20,000 حـــ/ علاوة الإصدار

40,000 من حـــ/ مصرف جاري
40,000 إلى حـــ/ قسطي أ. ت

20,000 من حـــ/ قسط أول
20,000 إلى حـــ/ رأس المال

20,000 من حـــ/ مصرف جاري
20,000 إلى حـــ/ قسط أول

20,000 من حـــ/ علاوة الإصدار
20,000 إلى حـــ/ احتياطي قانوني

إصدار أسهم منحة:-

أسهم منحة هي زيادة رأس مال الشركة من دون الحصول على أموال، ويتم تمويل هـــذه الأسهم عن طريق إضافة الاحتياطيات والأرباح غير الموزعة، بذلك لا ينشأ عنه زيادة في أصول الشركة الصافية، وإنما تأثيرها هو تعديل مركز رأس المال.

وتكون القيود الدفترية الخاصة بتقييد أسهم المنحة كالآتي:-

من مذكورين
×× حـــ/ الاحتياطيات
×× حـــ/ الأرباح غير الموزعة

×× إلى حـــ/ أسهم منحة.

×× من حـــ/ أسهم منحة

×× إلى حـــ/ رأس مال الأسهم العادية.

تمرين (2) تقييد أسهم منحة:-

رأس المال المصدر لشركة مساهمة 200,000 د.ل مقسم إلى أسهم عادية قيمة السهم الاسمية 4 د.ل، ويظهر في الميزانية العمومية في 2006/12/31 احتياطي إيرادي قدره 100,000 د.ل، وفي ذلك التاريخ قررت الجمعية العمومية زيادة رأس مال الشركة بمقدار 25 % من رأس المال المصدر، وذلك بتمويل جانب من الاحتياطي الإيرادي إلى رأس المال وإصدار أسهم عادية مدفوعة بالكامل بمعدل سهم عن كل أربعة أسهم يمتلكها المساهم.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة

القيود اليومية:-

50,000 من حـــ/ الاحتياطي الإيرادي

50,000 إلى حـــ/ أسهم منحة.

إثبات إصدار أسهم منحة سُددت من الاحتياطي كأسهم مدفوعة بالكامل

وذلك حسب قرار الجمعية العمومية بتاريخ ....

50,000 من حـــ/ أسهم منحة

50,000 إلى حـــ/ رأس مال الأسهم العادية

إثبات إصدار 12,500 سهم عادي سعر السهم الاسمي 2 د.ل مدفوعة بالكامل

وتوزيعها كأسهم منحة بمعدل سهم عن كل أربعة أسهم يملكها المساهم

تأخر المساهم عن دفع بعض الأقساط:-

في حالة تأخر مساهم عن دفع أي قسط من الأقساط يقفل حساب القسط في حساب المساهم المتأخر مثال ذلك:

×× من حـــ/ المساهم المتأخر

×× إلى حـــ/ قسطي أ. ت

×× من حـــ/ المساهم المتأخر
×× إلى حـــ/ قسط أول

تحميل فائدة التأخير إلى حـــ/ المساهم المتأخر:-

×× من حـــ/ المساهم المتأخر
×× إلى حـــ/ فائدة تأخير

تحميل مصاريف سمسرة بيع الأسهم إلى حـــ/ المساهم المتأخر:-

×× من حـــ/ المساهم المتأخر
×× إلى حـــ/ مصاريف بيع الأسهم المتأخرة.

ثمن بيع الأسهم المتأخر تعلى إلى حـــ/ المساهم المتأخر:-

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ المساهم المتأخر

وإذا بقى رصيد في حساب المساهم المتأخر يتم رده إلى المساهم:-

×× من حـــ/ المساهم المتأخر
×× إلى حـــ/ المصرف

تمرين:-

طرحت شركة مساهمة أسهماً تسدد على ثلاثة أقساط: 2 د.ل اكتتاب، 2 د.ل تخصيص، 1 د.ل قسط أول، وقد طلب قسط التخصيص في 6/1 وحتى 6/30، والقسط الأول في 7/1 وحتى 7/31.

وقد تأخر المساهم مصطفى عن دفع قسط التخصيص والقسط الأول، وقد كان مساهماً في 600 سهم وخصص له 400، وفي 10/31 قرر مجلس الإدارة بيع أسهم المساهم المتأخر، وقد

بيعت بمبلغ 4.5 د.ل للسهم، فإذا علمت أن الشركة قد حسبت فائدة تأخير بمعدل 9% وصـــرفت مصاريف 20 د.ل لبيع الأسهم.

المطلوب:-

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حـــ/ المساهم المتأخر.

القيود اليومية:-

800 من حـــ/ المساهم المتأخر – مصطفى

إلى مذكورين

400 حـــ/ قسطي أ. ت

400 حـــ/ القسط الأول

فائدة التأخير=

فائدة قسط التخصيص = 400 × 9 % × $\frac{4}{12}$ = 12

فائدة القســـــط الأول = 400 × 9 % × $\frac{3}{12}$ = 9

21

21 من حـــ/ المساهم المتأخر مصطفى

21 إلى حـــ/ فائدة التأخير

20 من حـــ/ المساهم المتأخر مصطفى

20 إلى حـــ/ مصاريف بيع الأسهم

1,800 من حـــ/ المصرف

1,800 إلى حـــ/ المساهم المتأخر مصطفى

تحصيل ثمن بيع الأسهم المتأخرة

منه	حـــ/ المساهم المتأخر / مصطفى		لـــه
800	إلى مذكورين	1,800	من حـــ/ المصرف
21	حـــ/ فائدة التأخير		
20	حـــ/ مصاريف بيع الأسهم		
959	حـــ/ المصرف		
1,800		1,800	

959 من حـــ/ المساهم المتأخر – مصطفى
959 إلى حـــ/ المصرف
سداد باقي المستحق للمساهم المتأخر.

إلغاء الأسهم:-

تنص بعض نظم الشركات المساهمة على إلغاء الأسهم إذا لم يقم المساهم بسداد المستحق عليه من أقساط متأخرة في المواعيد المحددة. ومعنى الإلغاء: هو سحب حق المساهم في الأسهم التي خصصت له ومصادرة الأقساط التي دفعها المساهم، ومن ثم إعادة إصدار الأسهم الملغاة وبيعها للآخرين.

من حق الشركة بيع الأسهم وإعادة إصدارها بأي ثمن بشرط أن ثمن الأسهم العادية مضاف إليه المبلغ المتحصل عليه من المساهم المتأخر يساوي قيمة السهم التي أصدر بها إذا كانت قد طلبت بالكامل أو قيمة السهم التي طلبت.

وتكون القيود الدفترية عند الإلغاء كالآتي:-

إلغاء الأسهم:-

قيمة الأسهم الملغاة حتى تاريخ الإلغاء.

×× من حـــ/ رأس المال الأسهم
×× إلى حـــ/ أسهم ملغاة

قفل الأقساط غير المدفوعة:-

ويتم بالقسط (أو الأقساط) التي طلبت ولم يدفعها المساهم المتأخر.

×× من حــ/ أسهم ملغاة

×× إلى حــ/ القسط (تخصيص أول، ثاني).

تمرين قيود اليومية عند إلغاء الأسهم:-

أصدرت إحدى الشركات المساهمة 40,000 سهم عادي سعر السهم الاسمي 8 د.ل، وقد دفع المكتتبون بالكامل 2 د.ل للسهم عن قسطي الاكتتاب، أما عند طلب قسط التخـــصيص 2 د.ل فقد دفع بالكامل فيما عدا المساهم جمال في 400 سهم، وعند طلب القسط الأول والأخير، وقدره 4 د.ل تأخر نفس المساهم عن تسديد القسط، وقد أعطى الإنذار الكافي، ولما لم يدفع قرر مجلس الإدارة إلغاء الأسهم الخاصة بالمساهم جمال.

المطلوب:-

1- إجراء القيود اليومية.
2- تصوير الحسابات المختصة.

القيود اليومية:-

80,000 من حــ/ مصرف الاكتتاب

80,000 إلى حــ/ قسطي أ. ت

160,000 من حــ/ قسطي أ. ت

160,000 إلى حــ/ رأس مال الأسهم.

79,200 من حــ/ مصرف جاري

79,200 إلى حــ/ قسطي أ. ت

80,000 من حــ/ مصرف جاري

80,000 إلى حــ/ مصرف الاكتتاب

160,000 من حـــ/ قسط أول وأخير
160,000 إلى حـــ/ رأس مال الأسهم

158,400 من حـــ/ مصرف جاري
158,400 إلى حـــ/ قسط أول وأخير

3,200 من حـــ/ رأس مال الأسهم
3,200 إلى حـــ/ الأسهم الملغاة

2,400 من حـــ/ الأسهم الملغاة
إلى مذكورين
800 حـــ/ قسطي أ. ت
1,600 حـــ/ قسط أول وأخير

حـ/ رأس مال أسهم عادية

3,200	حـ/ الأسهم الملغاة	160,000	حـ/ قسطي أ. ت
316,800	رصيد	160,000	حـ/ قسط اول
320,000		320,000	

حـ/ قسطي أ. ت

160,000	رأس المال	80,000	من حـ/ المصرف اكتتاب
		79,200	من حـ/ مصرف جاري
160,000		160,000	

حـ/ الأسهم الملغاة

2,400	إلى مذكورين	3,200	من حـ/ رأس المال
800	رصيد		
3,200		3,200	

حـ/ قسط أول وأخير

160,000	حـ/ رأس المال	158,400	من حـ/ مصرف جاري
		1,600	رصيد

160,000	160,000

إعادة إصدار الأسهم الملغاة:-

إعادة إصدار الأسهم الملغاة تجرى القيود اليومية التالية:-

1- يتم إصدار الأسهم الملغاة بالقيمة الاسمية للأسهم أو الاسمية التي طلبت.

×× من حـــ/ الأسهم الملغاة المعاد إصدارها.

×× إلى حـــ/ رأس مال الأسهم.

2- تحميل المساهمين الجدد بقيمة الإصدار.

من مذكورين

×× حـــ/ المساهمين (بمبلغ المستحق على المساهمين الجدد)

×× حـــ/ الأسهم الملغاة (بقيمة الخصم على إعادة إصدار الأسهم)

×× إلى حـــ/ الأسهم الملغاة المعاد إصدارها (المبلغ المدين في الحساب).

3- تحصيل المبلغ من المساهمين الجدد.

×× من حـــ/ المصرف أو الصندوق

×× إلى حـــ/ المساهمين

تمرين:-

لنفرض كما في التمرين السابق أن الأسهم الملغاة أُعيد إصدارها بمبلـــغ 6 د.ل للـــسهم للمساهم عبد الله على أنها مدفوعة بالكامل.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

3,200 من حـــ/ الأسهم الملغاة والمعاد إصدارها

3,200 إلى حـــ/ رأس مال الأسهم.

إثبات إصدار الأسهم الملغاة، وقدرها 400 سهم بسعر 8 د.ل للسهم.

من مذكورين

2,400 حـــ/ المساهم عبد الله

800 حـــ/ الأسهم الملغاة

3,200 إلى حــ/ الأسهم الملغاة والمعاد إصدارها.

إثبات تحميل المساهم عبد الله بقيمة 400 سهم بسعر 6 د.ل للسهم وتكملة القيمة الاسمية من حساب الأسهم الملغاة.

600 من حــ/ المصرف

600 إلى حــ/ المساهم عبد الله

طريقة حل أخرى:-

من مذكورين

2,400 حــ/ الأسهم الملغاة والمعاد إصدارها

800 حــ/ الأسهم الملغاة.

3,200 إلى حــ/ رأس مال الأسهم

إثبات إصدار الأسهم الملغاة

2,400 من حــ/ المـــصـــرف

2,400 إلى حــ/ الأسهم الملغاة والمعاد إصدارها

معاملة رصيد حساب الأسهم الملغاة:-

إذا تبقى رصيد في حساب الأسهم الملغاة بعد إعادة إصدار الأسهم الملغاة يجب أن يقفل هذا الرصيد في حساب الاحتياطي الإيرادي بقيد التالي:-

×× من حــ/ الأسهم الملغاة

×× إلى حــ/ الاحتياطي العام.

التطبـيق السادس
الســــــندات

الســــند:-

صك يمثل مديونية الشركة المساهمة للغير نتيجة لقرض، قدمه صاحب السند إلى الشركة، وفي العادة ينص في الصك على سعر الفائدة المحددة، وطريقة سداد الفائدة وتــواريخ اســتحقاق القرض ونوع الضمان المتفق عليه من ممتلكات الشركة المساهمة والذي يضمن القرض.

إصدار السندات:-

1- إصدار السندات وتغطية سندات أقل من المعروض.

القيود اليومية:-

×× من حــ/ المصرف

×× إلى حــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

إثبات استلام قسط الاكتتاب عن 4,000 سند من السندات المطروحة وقدرها 6,000 سند، وذلك بواقع 5 د.ل عن القسط

×× من حــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

×× إلى حــ/ المصرف

إثبات رد قسط الاكتتاب بواقع 5 د.ل عن 4,000 سند لعدم تغطية الاكتتاب المطلوب

تمرين (1):-

أصدرت شركة مساهمة 10,000 سند 5% سعر السند الاســمي 15 د.ل يــدفع 7 د.ل اكتتاب و8 د.ل قسط تخصيص، وقد اكتتب الجمهور في 8,000 سند.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة.

56,000 من حـــ/ المصرف
56,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
استلام قسط الاكتتاب عن 8,000 سند من السندات المطروحة وقدرها 10,000 سند، بواقع 7 د.ل عن القسط

56,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
56,000 إلى حـــ/ المصرف
رد قسط الاكتتاب بواقع 7 د.ل عن 8,000 سند من لعدم تغطية الاكتتاب بالكامل

تعليق على حل التمرين (1):-

الاكتتاب في أقل من المعروض فإن عقد إبرام القرض لا يتم حيث إنه معلق على شـــرط أن يتم الاكتتاب في جميع السندات المعروضة.

2- إصدار السندات وتغطيتها بالكامل

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات قسط الاكتتاب المستلم

×× من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
×× إلى حـــ/ السندات 4 %
إثبات قسطي اكتتاب وتخصيص 10 د.ل عن ×× سند خصصت بالكامل

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات تحصيل قسط التخصيص

تمرين (2):-

باستخدام نفس بيانات التمرين (1) ومع افتراض كون الاكتتاب في السندات تم بالكامل.

70,000 من حـــ/ المصرف

70,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

استلام قسط الاكتتاب عن 10,000 سند 3% بواقع 7 د.ل للقسط

150,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

150,000 إلى حـــ/ السندات 5 %

إثبات قيمة قسطي اكتتاب وتخصيص 15 د.ل عن 10,000 سند خصصت بالكامل

80,000 من حـــ/ المصرف

80,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

إثبات استلام الشركة عن قسط التخصيص وقدره 8 د.ل عن 10,000 سند

3- إثبات إصدار السندات وتغطيتها بأكثر من المعروض

×× من حـــ/ المصرف

×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

إثبات قسط الاكتتاب بأكثر من المعروض

×× من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

×× إلى حـــ/ السندات

إثبات تخصيص سندات

×× من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

×× إلى حـــ/ المصرف

إثبات رد قيمة قسط الاكتتاب عن السندات لم تخصص لها سند

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
استلام باقي قسط التخصيص

تمرين (3):-

باستخدام بيانات التمرين (1)، بفرض أن الاكتتاب قد تم في 12,500 سند، وأن مجلس الإدارة قد رفض طلبات اكتتاب في 500 سند، وخصصت السندات الباقية بالتناسب واحتفظ بالزيادة لسداد قسط التخصيص كما ردت الأموال عن الطلبات المرفوضة.

87,500 من حـــ/ المصرف
87,500 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
استلام قسط الاكتتاب قدره 7 د.ل عن 12,500 سند

150,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
150,000 إلى حـــ/ السندات 5 %
إثبات تخصيص 10,000 سند 15 د.ل للسند

3,500 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
3,500 إلى حـــ/ المصرف
إثبات رد قيمة قسط الاكتتاب عن 500 سند لم يخصص لها أي سند

66,000 من حـــ/ المصرف
66,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات استلام باقي قسط التخصيص المستحقة عن 10,000 سند

التطبيق السابع
سعر إصدار السندات

أ- تصدر السندات بالقيمة الاسمية عندما يكون سعر الفائدة الممنوح على السندات في مستوى سعر الفائدة الساري في السوق.

ب- تصدر السندات بعلاوة إصدار في حالة كون سعر الفائدة الممنوح على السندات أعلى من سعر الفائدة السائد في السوق.

ج- تصدر السندات بخصم إصدار في حالة كون سعر الفائدة الممنوح على السندات أقل من سعر الفائدة السائد في السوق.

1- إثبات سندات أصدرت بعلاوة

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات ما ورد إلى الشركة من اكتتاب في السندات المصدرة

×× من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إلى مذكورين
×× حـــ/ السندات 5 %
×× حـــ/ علاوة الإصدار
إثبات تخصيص السندات بعلاوة إصدار

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات باقي قسط التخصيص

تمرين (1):-

أصدرت شركة مساهمة 2,500 سند بسعر 5% طرحتها للاكتتاب العام، وذلك بسعر اسمي 12 د.ل، وعلاوة إصدار 1 د.ل تدفع مع قسط الاكتتاب 7 د.ل، وقد اكتتب الجمهور في 3,000 سند، وعند التخصيص قرر مجلس الإدارة توزيع السندات على المكتتبين توزيعاً نسبياً وحجز الأموال الزائدة لسداد قسط التخصيص، وتم سداد قسط التخصيص.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة.

24,000 من حـــ/ المصرف
24,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات ما ورد إلى الشركة من اكتتاب في السندات المصدرة.

32,500 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إلى مذكورين
30,000 حـــ/ السندات 5 %
2,500 حـــ/ علاوة الإصدار
إثبات تخصيص السندات

8,500 من حـــ/ المصرف
8,500 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات تسديد باقي قسط التخصيص بعد حجز الأموال الزائدة من قسط الاكتتاب

2- إثبات السندات بخصم

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات قسط الاكتتاب للسندات المصدرة

من مذكورين
×× حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
×× حـــ/ خصم إصدار
×× إلى حـــ/ السندات
إثبات تخصيص السندات بخصم إصدار

×× من حـــ/ المصرف
×× إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات تسديد باقي قسط التخصيص

تمرين (2):-

أصدرت شركة مساهمة 2,500 سند بسعر 5% طرحتها للاكتتاب العام، وذلك بسعر اسمي 12 د.ل، بخصم إصدار 1 د.ل، وقد تم الاكتتاب في 3,000 سند، وأن قسط الاكتتاب 5 د.ل وقسط التخصيص 6 د.ل.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة.

15,000 من حـــ/ المصرف
15,000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
إثبات الاكتتاب في السندات المصدرة.

من مذكورين
27,500 حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
2,500 حـــ/ خصم الإصدار
30,000 إلى حـــ/ السندات 5 %
إثبات تخصيص السندات بخصم إصدار دينار واحد للسند

12,500 من حـــ/ المصرف
12,500 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

إثبات تسديد بقية قسط التخصيص

التطبيق الثامن
كيفية التصرف في علاوة الإصدار

أ- تقفل علاوة الإصدار في حـــ/ الاحتياطي القانوني.

ب- تقفل في حـــ/ أرباح وخسائر باعتبارها ربحاً للشركة.

ج- يستخدم في استهلاك مصاريف الإصدار والباقي يقفل في حـــ/ الاحتياطي القانوني.

تمرين (3):-

أصدرت شركة مساهمة قرض سندات 4 % عدد 1,000 سند، القيمة الاسمية للسند 50 د.ل، وبعلاوة إصدار 2 د.ل وقد صرفت الشركة مصاريف إصدار قدرها 1,500 د.ل.

المطلوب:- إجراء القيود المتعلقة بإثبات علاوة الإصدار ومصاريف الإصدار وكيفية التصرف في علاوة الإصدار.

2,000 من حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
2,000 إلى حـــ/ علاوة الإصدار
إثبات علاوة الإصدار بمقدار 2 د.ل للسند.

1,500 من حـــ/ مصاريف الإصدار
1,500 إلى حـــ/ المصرف
دفع مصاريف الإصدار بصك

2,000 من حـــ/ علاوة الإصدار
إلى مذكورين
1,500 حـــ/ مصاريف الإصدار
500 حـــ/ الاحتياطي القانوني
استهلاك مصاريف الإصدار في العلاوة وتحويل باقي علاوة الإصدار بحساب الاحتياطي القانوني

كيفية التصرف في خصم الإصدار:-

خصم الإصدار عبارة عن خسارة رأسمالية للشركة المساهمة يجب استهلاكها فهو يمثل فائدة مؤخرة تدفع إلى حامل السند الذي دفع عند بدء القرض مبلغاً أقل من القيمة الاسمية للسند، ويرد إليه في نهاية القرض القيمة الاسمية للسند، ويجب أن يستهلك الخصم على سنوات القرض فتتحمل كل فترة مالية بقسط سنوي ثابت، وذلك إذا كانت قيمة كل السندات سترد في نهاية موعد معين.

تمرين (1):-

أصدرت شركة مساهمة 2000/10/1، 2,000 سند سعر السند 20 د.ل بخصم إصدار 2 د.ل للسند على أن يرد بعد 5 سنوات، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 12/31 من كل عام، وقد قررت الشركة استهلاك الخصم على مدى عمر القرض.

المطلوب:- تصوير حساب خصم الإصدار.

الحـــل:-

خصم الإصدار = 2,000 سند × 2 د.ل للسند = 4,000 د.ل

القسط السنوي الثابت لاستهلاك خصم الإصدار = 4,000 ÷ 5 = 800 د.ل

قسط استهلاك سنة 2000 = 800 × $\frac{3}{12}$ = 200 د.ل

قسط استهلاك سنة 2005 = 800 × $\frac{9}{12}$ = 600 د.ل

قسط استهلاك السنوي للسنوات 2001، 2002، 2003، 2004 = 800 د.ل.

منه — حـ/ خصم الإصدار — لـه

منه		له	
4,000	إلى حـ/ السندات	200	من حـ/ أ. خ 2000/12/31
		3,800	رصيد 2000/12/31
4,000		4,000	
3,800	رصيد 2001/1/1	800	من حـ/ أ. خ 2001/12/31
		3,000	رصيد 2001/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
3,800		3,800	
3,000	رصيد 2002/1/1	800	من حـ/ أ. خ 2002/12/31
		2,200	رصيد 2002/12/31
3,000		3,000	
2,200	رصيد 2003/1/1	800	من حـ/ أ. خ 2003/12/31
		1,400	رصيد 2003/12/31
2,200		2,200	
1,400	رصيد 2004/1/1	800	من حـ/ أ. خ 2004/12/31
		600	رصيد 2004/12/31
1,400		1,400	
600	رصيد 2005/1/1	600	من حـ/ أ. خ 2005/12/31
600		600	

أما إذا كان شروط إصدار السندات أن يرد على دفعات سنوية متساوية فإن خصم الإصدار يستهلك بنسبة انتفاع كل سنة من القرض.

تمرين (2):-

أصدرت شركة مساهمة 2000/10/1، 2,000 سند سعر السند 20 د.ل بخصم إصدار 2.250 د.ل للسند على أن يرد على دفعات متساوية، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 12/31 من كل عام، وقد قررت الشركة استهلاك الخصم على مدى عمر القرض.

المطلوب:- تصوير حساب خصم الإصدار.

الحـــــل:-

خصم الإصدار = 2,000 سند × 2.25 د.ل للسند = 4,500 د.ل

السنة	مبلغ الانتفاع	النسبة	أي	قسط استهلاك خصم الإصدار
1	40,000	5	$\frac{5}{15}$	$4500 \times \frac{5}{15} = 1,500$ د.ل
2	32,000	4	$\frac{4}{15}$	$4500 \times \frac{4}{15} = 1,200$ د.ل
3	24,000	3	$\frac{3}{15}$	$4500 \times \frac{3}{15} = 900$ د.ل
4	16,000	2	$\frac{2}{15}$	$4500 \times \frac{2}{15} = 600$ د.ل
5	8,000	1	$\frac{1}{15}$	$4500 \times \frac{1}{15} = 300$ د.ل
				4,500 د.ل

قسط استهلاك سنة 2000 = $1,500 \times \frac{3}{12} = 375$ د.ل

قسط استهلاك سنة 2001 = $(1,500 \times \frac{9}{12}) + (1,200 \times \frac{3}{12}) = 1,425$ د.ل

قسط استهلاك سنة 2002 = $(1,200 \times \frac{9}{12}) + (900 \times \frac{3}{12}) = 1,125$ د.ل

قسط استهلاك سنة 2003 = $(900 \times \frac{9}{12}) + (600 \times \frac{3}{12}) = 825$ د.ل

قسط استهلاك سنة 2004 = $(600 \times \frac{9}{12}) + (300 \times \frac{3}{12}) = 525$ د.ل

قسط استهلاك سنة 2005 = $(300 \times \frac{9}{12}) = 225$ د.ل

منه   حـ/ خصم الإصدار   لـه

منه		لـه	
4,500	إلى حـ/ السندات	375	من حـ/ أ. خ 2000/12/31
		4,125	رصيد 2000/12/31
4,500		4,500	
4,125	رصيد 2001/1/1	1,425	من حـ/ أ. خ 2001/12/31
		2,700	رصيد 2001/12/31
4,125		4,125	

من حـ/ أ. خ 2002/12/31	1,125	رصيد 2002/1/1	2,700
رصيد 2002/12/31	1,575		
	2,700		2,700
من حـ/ أ. خ 2003/12/31	825	رصيد 2003/1/1	1,575
رصيد 2003/12/31	750		
	1,575		1,575
من حـ/ أ. خ 2004/12/31	525	رصيد 2004/1/1	750
رصيد 2004/12/31	225		
	750		750
من حـ/ أ. خ 2005/12/31	225	رصيد 2005/1/1	225
	225		225

التطبيق التاســع
فائـــدة الســندات

فائدة السندات: هي العائد الذي تدفعه الشركة المقترضة إلـــى الأشـــخاص أو الهيئـــات المقرضة للسندات، وفائدة السندات ثابتة القيمة تحمل لحساب أ. خ، سواء حققت الشركة ربحاً أو خسارة، وقد تدفع سنوياً أو على قسطين أو أكثر خلال السنة.

تمرين (3) على كيفية إثبات فائدة السندات:-

نفرض أن الشركة المساهمة أصدرت 800 سند 5 % سعر السند الاسمي 100 د.ل، وأن الفائدة تدفع في 6/30، و 12/31، علماً بأن السنة المالية تنتهي في 12/31، وأن ضريبة القــيم المنقولة 25%.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية.

الحـــــل:-

2,000 من حـــ/ فائدة السندات
إلى مذكورين
1,500 حـــ/ حملة السندات
500 حـــ/ مصلحة الضرائب 6/30
إثبات استحقاق فائدة السندات عند نصف سنة واحتجاز ضريبة القيم المنقولة.

500 من حـــ/ مصلحة الضرائب
500 إلى حـــ/ المصرف
إثبات تسديد ضريبة القيم المنقولة

1,500 من حـــ/ حملة السندات
1,500 إلى حـــ/ المصرف
إثبات سداد الفائدة إلى حملة السندات

2,000 من حـــ/ فائدة السندات

إلى مذكورين

1,500 حـــ/ حملة السندات

500 حـــ/ مصلحة الضرائب

إثبات فائدة السندات للنصف الثاني من السنة 12/31 واحتجاز ضريبة القيم المنقولة.

500 من حـــ/ مصلحة الضرائب

500 إلى حـــ/ المصرف

إثبات تسديد ضريبة القيم المنقولة 12/31

1,500 من حـــ/ حملة السندات

1,500 إلى حـــ/ المصرف

إثبات سداد الفائدة إلى حملة السندات 12/31

4,000 من حـــ/ الأرباح والخسائر

4,000 إلى حـــ/ فائدة السندات

إقفال حـــ/ الفائدة في حـــ/ أ. خ

التطبيق العــاشر
التصفـــــية

خطوات عملية تنفيذ التصفية:-

1- يفتح حساب خاص للمساهمين يقفل فيه ....
- حسابات حقوق الملكية "رأس المال – الاحتياطيات – الأرباح المرحلة.
- الحسابات الوهمية "رصيد الخسائر المرحلة – مصاريف التأسيس – شهرة المحل".

2- تسوية حساب الأصل المرهون لسداد السندات من خلال فتح حساب يسمى رهن الـــسندات يقفل فيه.....
- حساب الأصل المرهون.
- حساب السندات.
- يسجل فيه قيمة المبلغ المتحصل من بيع الأصل.
- يسجل قيمة المبلغ المسدد لأصحاب السندات.
- يقفل رصيد رهن السندات في حـــ/ التصفية.

3- يجعل حساب التصفية مديناً بالأصول الأخرى بقيمتها الدفترية، ودائناً بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه الأصول، وكذلك مديناً بمصاريف التصفية.

4- يسدد للدائنين المبالغ المستحقة لهم حسب أسبقيتهم.

5- توزع المبالغ المتبقية في المصرف على المساهمين حسب حقوق كل منهم.

تمرين (1):-

كانت الميزانية العمومية لشركة مساهمة في 2006/10/1 كالآتي:-

	أصول ثابتة	15,000	رأس المال: أسهم عادية سعر السهم الاسمي 2 د.ل مدفوع بالكامل
4,000	مباني		
6,000	آلات		
1,000	أثاث	5,000	رصيد أرباح وخسائر مدين
11,000		10,000	
	أصول متداولة		
7,100	بضاعة	4,000	سندات 5%
3,900	مدينون	8,900	دائنون
900	مصرف		
22,900		22,900	

وقد قررت الجمعية العمومية للشركة التصفية وعينت مصفياً لها فإذا علمت أن:-

1- السندات مضمونة برهن المباني، وأن الفائدة عن السندات تستحق في 31/ مارس، و 30/ سبتمبر، قد دفعت بالكامل.

2- يشمل رقم الدائنين عوائد مستحقة 120 د.ل وضرائب مستحقة 235 د.ل.

3- أن الأصول حققت المبالغ الآتية: مباني 6,000 د.ل، آلات وأثاث 4,750 د.ل، وبضاعة 5,400 د.ل، مدينون 2,200 د.ل.

4- بلغت مصاريف التصفية 593 د.ل، وأن أتعاب المصفي قد حددت على أساس 2.5% من المتحصلات.

المطلوب: تصوير حسابات التصفية اللازمة لإقفال دفاتر الشركة المساهمة في نهاية التصفية وحساب المبلغ المستحق لكل مساهم.

الحـــل:-

حـــ/ رهن السندات

4,000	إلى حـــ/ المباني	4,000	من حـــ/ السندات
4,000	إلى حـــ/ المصرف	6,000	من حـــ/ المصرف
2,000	إلى حـــ/ التصفية		
10,000		10,000	

حـــ/ التصفـــــية

6,000	إلى حـــ/ آلات	12,350	من حـــ/ المصـــرف
1,000	إلى حـــ/ أثاث	2,000	من حـــ/ رهن السندات
7,100	إلى حـــ/ البضاعة	4,702	من حـــ/ المساهمين
3,900	إلى حـــ/ المدينين		
593	إلى حـــ/ المصرف" م. التصفية"		
459	إلى حـــ/ المصرف "أتعاب مصفي"		
19,052		19,052	

حـــ/ المساهمين

5,000	إلى حـــ/ الخسائر المرحلة	15,000	من حـــ/ رأس المال
4,702	إلى حـــ/ التصفية		
5,298	إلى حـــ/ المصرف		
15,000		15,000	

حـــ/ المصرف

900	رصيد	4,000	من حـــ/ رهن السندات
6,000	إلى حـــ/ رهن السندات	593	من حـــ/ التصفية
12,350	إلى حـــ/ التصفـــــية	459	من حـــ/ التصفية
		8,900	من حـــ/ الدائنين
		5,298	من حـــ/ المساهمين
19,250		19,250	

التطبيق الحادي عشر
شراء الشركة المساهمة لمؤسسة قائمة

تمرين (1):-

الآتي الميزانية العمومية لمحلات النصر في 2006/12/31 :-

30,000	شهرة المحل	6,000	دائنون
18,000	بضاعة	1,500	مصرف مكشوف
13,500	مدينون	54,000	رأس المال
61,500		61,500	

وفي ذلك التاريخ اشترت شركة الأسواق العامة المساهمة محلات النصر، وكان ملخص ميزانية الشركة المساهمة في ذلك التاريخ:

90,000	أصول مختلفة (بما في ذلك شهرة المحل بمبلغ 9,000 د.ل)	21,000	رأس المال المصرح به: 3,500 سهم ممتاز 8% بسعر السهم الاسمي 6 د.ل
		30,000	5,000 سهم عادي سعر السهم الاسمي 6 د.ل
		30,000	حساب الأرباح والخسائر
		81,000	مجموع حقوق الملكية
		9,000	دائنون مختلفون
90,000		90,000	

وقد اتفقت شركة الأسواق العامة المساهمة على شراء محلات النصر بالشروط الآتية:-

1- تقدر البضاعة بالمخازن بالقيمة الدفترية، والمدينين بمبلغ 12,000 د.ل.
2- تقدر شهرة المحل بطريقة الأرباح غير العادية وكان متوسط الأرباح عن الخمس سنوات السابقة 6,600 د.ل وأن الربح العادي في المحلات المماثلة 10% من رأس المال.
3- أن يسدد ثمن الشراء كالآتي: 14,000 د.ل نقداً والباقي بإصدار أسهم عادية مدفوعة بالكامل.
4- أن تقوم محلات النصر بتسديد الدائنين والمصرف.

5- نظراً لوجود أرباح غير موزعة في ميزانية الشركة المساهمة فقد قدرت الأسهم العادية بمبلغ 6 د.ل للسهم، وبذلك تصدر الأسهم العادية الجديدة اللازمة لتسديد جزء من الثمن بعلاوة إصدار 3 د.ل.

المطلوب:-

أ- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة.

ب- تصوير الميزانية العمومية للشركة بعد الشراء مباشرة.

الحــــل:-

تقدير شهرة المحل:-

متوسط الربح	6,600	دينار
يطرح الربح العادي 54,000 × 10 % =	(5,400)	دينار
الربح غير العادي	1,200	دينار

شهرة المحل = 1,200 × $\frac{100}{10}$ = 12,000 د.ل

القيود اليومية:

من مذكورين

12,000 حـــ/ الشهرة

18,000 حـــ/ البضاعة

13,500 حـــ/ المدينون

إلى مذكورين

1,500 حـــ/ مخصص د. م فيها

42,000 حـــ/ محلات النصر

(إثبات شراء محلات النصر)

42,000 من حـــ/ محلات النصر

إلى مذكورين

14,000 حـــ/ المصرف

18,000 حـــ/ رأس المال "أسهم عادية"

9,000 حـــ/ علاوة الإصدار

تسديد ثمن الشراء بإصدار أسهم مسددة بالكامل

سعر السهم 6 د.ل وعلاوة إصدار 3 د.ل والباقي سدد بصك

الأصول		الميزانية في 2006/12/30	الخصوم
21,000	شهرة المحل	21,000	رأس المال المصدر:
			3,500 سهم ممتاز 8% سعر السهم 6 د.ل
97,500	أصول مختلفة	48,000	سهم عادي سعر السهم 6 د.ل
		9,000	احتياطي قانوني (علاوة إصدار 3 د.ل للسهم)
		30,000	رصيد أرباح مرحلة
		9,000	دائنون
		1,500	مخصص ديون مشكوك فيها
118,500		118,500	

تمرين (2):-

اشترت شركة الاتحاد المساهمة محلات الزهور وكان ثمن الشراء المتفق عليه 20,000 د.ل يسدد بإصدار 2,500 سهم، سعر السهم الاسمي 6 د.ل مسدد بالكامل، والباقي نقداً، وكانت الأصول والخصوم المتنقلة كالآتي:-

د.ل	أصول	د.ل	خصوم
15,750	مدينون	3,600	دائنون
5,750	بضاعة	4,000	قرض
5,000	آلات	400	إيجار مستحق

وقدر المدينون 15,000 د.ل والبضاعة 5,000، والآلات 6,000 د.ل.

المطلوب:- إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الاتحاد المساهمة.

الحـــــل:-

	من مذكورين	
15,750	حـــ/ المدينين	
5,000	حـــ/ البضاعة	
6,000	حـــ/ الآلات	
		إلى مذكورين
	3,600	حـــ/ الدائنين
	4,000	حـــ/ القـــــرض
	400	حـــ/ إيجار مستحق
	750	حـــ/ مخصص د. م فيها
	20,000	حـــ/ محلات الزهور

(إثبات شراء محلات الزهور بمبلغ إجمالي قدره 20,000 د.ل)

20,000	من حـــ/ محلات الزهور	
		إلى مذكورين
	15,000	حـــ/ رأس المال (أسهم عادية)
	5,000	حـــ/ المصرف

(إثبات تسديد ثمن شراء المحل
بإصدار أسهم عادية 2,500 سهم، سعر السهم 6 د.ل والباقي نقداً)

ملاحظات على الحل:-

1- اعتبرت الزيادة في ثمن الشراء المتفق عليه (20,000 د.ل) عن صافي الأصول (26,750 − 8,750 = 18,000) شهرة محل، وإذا فرض أن ثمن الشراء المتفق عليه هو 17,000، فإن الفرق بين صافي الأصول (18,000 د.ل) وثمن الشراء (17,000 د.ل) وقدره 1,000 د.ل يجعل به حساب احتياطي تقويم الأصول دائناً.

2- ظهر حـــ/ المدينين بالقيمة الإجمالية بمبلغ 15,750 د.ل، وتم معالجة الفرق مع المبلغ المقدر لرصيد المدينين 15,000 د.ل باعتباره مخصص ديون مشكوك فيها دائناً بمبلغ 750 د.ل

التطبيق الثاني عشر
شراء شركة تضامن

تمرين (1):-

علي وريان شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفي 2006/6/30 باعا شركة التضامن إلى شركة نسمة المساهمة، والآتي الميزانية العمومية لشركة التضامن في 2006/6/30.

32,000	أصول مختلفة		رأس المال:-
500	مصرف	11,000	علي
800	حساب جاري علي	10,000	ريان
		2,500	قرض علي
		1,300	حساب جاري ريان
		8,500	دائنون
33,300		33,300	

وقد نص الاتفاق على الآتي:-

1- الدفع فوراً مبلغ 9,000 د.ل إلى شركة التضامن لتسديد دائنيهم.

2- تقدر الأصول المختلفة المنتقلة 30,000 د.ل ولا تنتقل النقدية ولا حساب جاري علي.

3- أن يسدد باقي الثمن بأسهم عادية (4,500) سعر السهم الاسمي 4 د.ل وعلاوة إصدار 1 د.ل، وأن يسدد قرض الشريك (علي) بإصدار سندات 250 سند سعر الاسمي 10 د.ل.

4- أن تدفع الشركة المساهمة إلى شركة التضامن نقداً فائدة على ثمن الشراء بمعدل 5% سنوياً من تاريخ الاتفاق حتى تاريخ التنفيذ في 2006/12/31.

5- لا تحتسب فائدة على قرض (علي) من تاريخ الاتفاق، وحتى تاريخ التنفيذ.

المطلوب:-

1- إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة المساهمة تقييد وتنفيذ الاتفاق.

2- تصوير الحسابات اللازمة لإقفال شركة التضامن، وقد اتفقا على تسوية حسابهما نقداً.

الحـــــل:-

أولاً:- القيود اليومية

9,000 من حـــ/ شركة التضامن
9,000 إلى حـــ/ المصرف
(دفع مبلغ لشركة التضامن تحت حساب تسديد ثمن الشراء)

من مذكورين
4,000 حـــ/ الشهرة
30,000 حـــ/ الأصول المختلفة
إلى مذكورين
2,500 حـــ/ القرض
31,500 حـــ/ شركة التضامن
(إثبات انتقال الأصول والخصوم المختلفة)

من مذكورين
2,500 حـــ/ القــرض
22,500 حـــ/ شركة التضامن
إلى مذكورين
18,000 حـــ/ رأس المال (الأسهم العادية)
4,500 حـــ/ علاوة الإصدار
2,500 حـــ/ السندات
(إثبات تسديد الثمن وتسديد القرض بإصدار 4,000 سهم عادي، سعر السهم 4 د.ل، وعلاوة إصدار 1 د.ل، وإصدار 250 سند، سعر السند 10 د.ل)

الفائدة = $22,500 \times 5\% \times \frac{6}{12} = 562$ د.ل

562 من حـــ/ فائدة شراء شركة التضامن
562 إلى حـــ/ المصرف
(إثبات تسديد الفائدة على ثمن الشراء المتفق عليه بمعدل 5% لمدة ستة أشهر)

ثانياً:- الحسابات في دفاتر شركة التضامن

حـــ/ التصفية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
32,000	إلى حـ/ الأصول المختلفة	2,500	من حـ/ قرض
1,281	إلى حـ/ جاري علي	31,500	من حـ/ الشركة المساهمة
1,281	إلى حـ/ جاري ريان	562	من حـ/ الشركة المساهمة
34,562		34,562	

حـــ/ الشركة المساهمة

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
31,500	إلى حـ/ التصفـية	9,000	من حـ/ المصرف
562	إلى حـ/ التصفية	562	من حـ/ المصرف
		22,500	من حـ/ رأس المال
			علي 11,250
			ريان 11,250
32,062		32,062	

حـــ/ المصرف

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
500	رصيد	8,500	من حـ/ الدائنون
9,000	إلى حـ/ الشركة المساهمة	231	من حـ/ رأس المال (علي)
562	إلى حـ/ الشركة المساهمة	1,331	من حـ/ رأس المال (ريان)
10,062		10,062	

حـــ/ جاري الشركاء

علي	ريان	البيان	علي	ريان	البيان
800		رصيد		1,300	رصيد
481	2,581	إلى حـ/ رأس المال	1,281	1,281	من حـ/ التصفية
1,281	2,581		1,281	2,581	

حـــ/ رأس المال

علي	ريان	البيان	علي	ريان	البيان
11,250	11,250	إلى حـ/ الشركة المساهمة	11,000	11,000	رصيد
231	1,331	إلى حـ/ رأس المال	481	2,581	من حـ/ جاري الشركاء
11,481	12,581		11,481	13,581	

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعــة المفتـــوحة

<u>أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:-</u>

س1:أ- اذكر خصائص حصص التأسيس.

ب- في 2004/5/1 أصدر مؤسسو شركة مساهمة 10000 سهم عـادي قيمـة السهم الاسمية 20 د.ل، 5000 سهم ممتاز 8% قيمة السهم الاسمية 20 د.ل.

وقد ساهم المؤسسون في 2500 سهم عادي 1000 سهم ممتاز ودفعوا قيمتها بالكامل وفي نفس التاريخ طرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام على أن تدفع كالآتي:

	السهم العادي	السهم الممتاز	المدة
قسط الاكتتاب	5 د.ل	5 د.ل	1-4 إلى 4-30
قسط تخصيص	5 د.ل	10 د.ل	1-5 إلى 5-31
قسط أول	10 د.ل	5 د.ل	1-6 إلى 6-30

وقد تم الاكتتاب في جميع الأسهم وتكونت الشركة في 1-5 وطلب قسط التخصيص ودفع بالكامل في المهلة المحددة كما طلب القسط الأول ودفع في الموعد المحدد.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حساب رأس المال.

س2:أ- ناقش باختصار واجبات المصفي.

ب- نظراً لوفاة الشريك المتضامن في شركة توصية بالأسهم قررت الجمعية العمومية حل الشركة، وذلك بتاريخ 2004/12/31ف.

والآتي المركز المالي وذلك 2004/12/31ف.

12000	عقارات	رأس المال المصرح به والمصدر:	
10000	آلات		
5000	سيارات	50000 عادي	25000 سهم سعر السهم 2 د.ل
5000	معدات مكتبية		
9000	بضاعة	3000	احتياطي قانوني
10000	مدينون	1500	أرباح محجوزة
5000	مصرف	3000	دائنون
1500	مصاريف تأسيس		
57500		57500	

ب- وقد قام المصفي ببيع الأصول المختلفة وتسديد الدائنين وكانت المبالغ المقبوضة كالآتي:

عقارات 10000 آلات 8000 سيارات 4500 معدات مكتبية 4000 البضاعة 11000 مدينون 8500.

وقد بلغت مصاريف التصفية 1500.

المطلوب: تصوير الحسابات اللازمة في دفاتر الشركة وبيان نصيب كل سهم من التصفية.

س3:أ- ناقش باختصار اقتناء الشركة المساهمة لأسهمها عن طريق الشراء.

ب- أصدرت إحدى الشركات المساهمة في 1-1-2003ف 5000 سند 5% قيمتها الاسمية 500000 د.ل تستحق بعد 6 سنوات بسعر إصدار 103 د.ل للسند علماً بأن تكاليف الإصدار بلغت 1500 د.ل وينص عقد الإصدار على حق الشركة استدعاء السندات قبل تاريخ الاستحقاق وبعد مرور سنتين من تاريخ الإصدار بسعر 108 د.ل للسند. فإذا علمت أن الفوائد تدفع 30-6، 31-12 من كل سنة.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات التي تمت في السنة الأولى سنة (2003).

2- إجراء قيود اليومية اللازمة خلال السنة الثانية (2004) فيما يتعلق باستدعاء الأسهم علماً بأن الشركة استدعت ربع الإصدار في 2004/12/31.

س4:أ- اذكر الفرق بين الشركات المساهمة ذات المسؤولية المحدودة.

ب- إليك البيانات عن قرض سندات برهن الآلات:

السندات المصدرة 150000 د.ل برهن الآلات قيمتها الدفترية 180000 د.ل وبمناسبة تصفية الشركة قام المصفي ببيع الآلات بمبلغ 140000 د.ل لسداد القرض بلغت مصاريف البيع 2000 د.ل.

المطلوب:

1- إجراء القيود اللازمة.

2- تصوير حساب رهن السندات.

إجابة السؤال الأول:

أ-

1- لا تعتبر حصص التأسيس جزء من رأس مال الشركة.

2- تخول حصة التأسيس لصاحبها نصيباً في الربح.

3- ليس لحصص التأسيس قيمة اسمية.

4- لا يحق لصاحب حصص التأسيس أن يتدخل في إدارة الشركة.

5- لا يجوز إنشاء حصص التأسيس أو حصص الأرباح إلا مقابل التنازل عن التزام منحته الحكومية أو حق من حقوق المعنوية، ويجب أن يتضمن نظام الشركة بمقابل تلك الحصص والحقوق المتعلقة بها.

ب-

1- في 2004/4/1ف

70000 من حـــ/ المصرف (الاكتتاب)

70000 إلى حـــ/ المؤسسين

(20×2500) + (1000 × 20) = 70000

2- 4/30

57500 من حـــ/ المصرف (الاكتتاب)

57500 إلى حـــ/ قسط الاكتتاب

(7500 × 5) + (40000 × 5) = 57500

3- 5/1

70000 من حـــ/ المؤسسين

إلى مذكورين

50000 حـــ/ رأس مال الأسهم العادية

20000 حـــ/ رأس مال الأسهم الممتازة

4- 5/1

57500 من حـــ/ قسط الاكتتاب

إلى مذكورين

37500 حـــ/ رأس مال الأسهم العادية

20000 حـــ/ رأس مال الأسهم الممتازة

5- 5/1

127500 من حـــ/ المصرف (الجاري)

127500 إلى حـــ/ المصرف (الاكتتاب)

127500 = 57500 + 70000

6- 5/1

77500 من حـــ/ قسط التخصيص

إلى مذكورين

37500 حـــ/ رأس مال الأسهم العادية

40000 حـــ/ رأس مال الأسهم الممتازة

$(5 \times 7500) + (10 \times 4000) = 77500$

7- 5/31

37500 من حـــ/ المصرف (الجاري)

37500 إلى حـــ/ قسط التخصيص

8- 6/1

95000 من حـــ/ القسط الأول

إلى مذكورين

75000 حـــ/ رأس مال الأسهم العادية

20000 حـــ/ رأس مال الأسهم الممتازة

$(10 \times 7500) + (5 \times 4000) = 95000$

9- 6/30

95000 من حـــ/ المصرف (الجاري)

95000 إلى حـــ/ القسط الأول

حـــ/رأس مال الأسهم العادية

	50000	(3)
	37500	(4)

(6)	37500	
(8)	75000	
		200000 رصيد مرحل
	200000	200000
	200000 رصيد منقول (الميزانية)	

حـــ/رأس مال الأسهم الممتازة

(3)	20000	
(4)	20000	
(6)	40000	
(8)	20000	
		100000 رصيد مرحل
	100000	100000
	100000 رصيد منقول (الميزانية)	

إجابة السؤال الثاني:

أ-

1- إنجاز العقود التي بدأت قبل التصفية ولكن لا يستطيع القيام بعقود جديدة.

2- تحصيل ما للشركة من ديون.

3- بيع ممتلكات الشركة.

4- تسديد ديون الشركة.

5- تمثيل الشركة في المنازعات القضائية على اعتبار أنه وكيلها.

6- توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقاً لحقوقهم.

ب-

حـ/ التصفية

12000	إلى حـ/عقارات	46000	من حـ/المصرف
10000	إلى حـ/آلات		
5000	إلى حـ/سيارات	6500	من حـ/المساهمين
5000	إلى حـ/معدات مكتبية		
9000	إلى حـ/بضاعة		
10000	إلى حـ/مدينين		
1500	إلى حـ/مصاريف التصفية		
52500		52500	

حـ/المصرف

5000 رصيد أول المدة	1500 من حـــ/ مصاريف التصفية
46000 إلى حـــ/ التصفية	3000 من حـــ/ الدائنين
	46500 من حـــ/ المساهمين
51000	51000

حـــ/المساهمين

1500 إلى حـــ/ مصاريف التأسيس	50000 من حـــ/ رأس مال الأسهم
6500 إلى حـــ/ التصفية	3000 من حـــ/ الاحتياطي القانوني
46500 إلى حـــ/ البنك	1500 من حـــ/ أرباح المحجوزة
54500	54500

$$\text{نصيب السهم الواحد} = \frac{\text{إجمالي المبلغ المتبقي}}{\text{عدد الأسهم}} = \frac{46500}{25000} = 1.86 \text{ دينار}$$

إجابة السؤال الثالث:

أ-

قد تعمد الشركة إلى تخفيض رأس مال بشراء بعض الأسهم من السوق وإلغائها فتستعمل الشركة الأموال الزائدة لشراء بعض أسهمها وإلغائها، وحتى تتم عملية الشراء على وجه سليم-

يجب أن تشترى الأسهم عندما تنخفض قيمتها إلى القيمة الاسمية للسهم أو أقل، تحقق الشركة في الحالة الأخيرة وربما رأسمالية هو الفرق بين القيمة الاسمية للسهم وثمن الشراء.

أما إذا كانت قيمة السهم السوقية أعلى من قيمته الاسمية فإن الشركة لا تقدم على الشراء لأن الفرق يجب تغطيته من الاحتياطي.

ب-

القيمة الاسمية للسندات = $\frac{500000}{5000}$ = 100 دينار

سعر الإصدار = 103 دينار

علاوة الإصدار = 103 – 100 = 3 دنانير

2003/1/1ف

515000 من حـــ/ المصرف

إلى مذكورين

50000 حـــ/ السندات

15000 حـــ/ علاوة الإصدار

15000 من حـــ/ علاوة الإصدار

إلى مذكورين

13500 حـــ/ الاحتياطي القانوني

1500 حـــ/ مصاريف إصدار السندات

2003/6/30

12500 من حـــ/ فوائد السندات

12500 إلى حـــ/ حملة الأسهم

$$12500 = \frac{6}{12} \times \%5 \times 500000$$

12500 من حـــ/ حملة الأسهم
12500 إلى حـــ/ البنك

2004/12/31ف

فيما يتعلق برد 1/4 السندات المصدرة = $\frac{5000}{4}$ = 1250 سند

القيمة الاسمية للأسهم المستدعاة = 1250 × 100 = 125000

قيمة رد هذه السندات = 1250 × 108 = 135000

100000

الفرق (علاوة الرد)

قيد إثبات هذه العملية

من مذكورين

125000 حـــ/ السندات

100000 حـــ/ علاوة الرد

135000 إلى حـــ/ حملة الأسهم

135000 من حـــ/ حملة الأسهم

135000 إلى حـــ/ المصرف

إجابة السؤال الرابع:

أ-

البيان	الشركات المساهمة	الشركات ذات العلاقة المحدودة
التكوين	بقرار جمهوري أو بمحرر رسمي إذ ساهم جميع المؤسسين في رأس المال.	بمحرر رسمي.
عدد المؤسسين	لا يقل عن 7 أشخاص.	لا يقل عن اثنين أو ثلاثة إذا كان الاثنين زوج وزوجته.
رأس	لا يقل عن 20000	لا يقل عن ألف دينار.

المال	دينار عند بدء التكوين.	
الاكتتاب	عن طريق الاكتتاب العام وأن يدفع ربع قيمة الأسهم التي تم الاكتتاب فيها.	لا تلجأ الشركة للاكتتاب العام.
رأس المال	مقسم إلى أسهم لا تقل قيمة السهم عن جنيه وقد تكون الأسهم اسمية أو لحامله وقابلة للتداول.	مقسم إلى حصص متساوية لا تقل الحصة الواحدة عن 20 دينارا، والأسهم اسمية وغير قابلة للتداول.
اسم الشركة	اسم الشركة لا يتضمن اسم أشخاص ولكن مستمد من غرضها، ويكون الاسم مشفوعاً بعبارة (شركة عربية مساهمة).	اسم الشركة قد يتضمن اسم شخص أو أكثر من المساهمين أو مستمداً من غرضها وفي جميع الأحوال يكون الاسم مشفوعاً (ذات المسؤولية المحدودة).
الاقتراض	قد تقترض الشركة بإصدار سندات وقد تطرح للاكتتاب العام.	
إدارة الشركة	يتولى الإدارة مجلس إدارة لا يقل عدد أعضاء مجلس الإدارة عن ثلاثة.	يدير الشركة مدير أو مديرون من بين الشركة يعهد بالرقابة إلى مجلس الشركاء المكون من أكثر من واحد على الأقل من الشركاء.

ب-

حـــ/رهن السندات

180000 إلى حـــ/ الآلة	150000 من حـــ/ السندات
138000 إلى حـــ/ البنك	140000 من حـــ/ البنك
2000 إلى حـــ/ مصاريف البيع	42000 من حـــ/ التصفية

12000 إلى حـــ/ الدائنين	
332000	332000

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط:-

س1: أ- ما هي أسباب انقضاء الشركة المساهمة، وما هي أنواع التصفية.

ب- حدد أولوية أوجه التصرف لمصفى الشركة المساهمة في أموالها المتجمعة وحسب القواعد القانونية.

ج- عرف السهم وحدد الفرق بينه وبين السند.

س2: أصدرت إحدى الشركات المساهمة 60.000 سهم بقيمة اسمية 8 د.ل للسهم وعلاوة إصدار قدرها 1 د.ل تسدد كما يلي:

3 د.ل قسط اكتتاب.

4 د.ل قسط تخصيص وعلاوة إصدار.

2 د.ل قسط أول وأخير.

فإذا علمت أن الاكتتاب تم في 80.000 سهم ورُفض منها 5000 سهم ووزعت باقي الاكتتابات بالتناسب حجزت المبالغ الزائدة لسداد الأقساط التالية، وعند طلب قسط التخصيص تأخر المساهم (ع) والذي خصصت له الشركة 400 سهم في سداد هذا القسط. وقد اضطرت الشركة إلغاء أسهمه بعد أن تأخر في سداد القسط الأول أيضاً. وقد أعادت الشركة إصدار أسهم المساهم المتأخر بمبلغ 8.5 د.ل للسهم.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

2- تصوير الحسابات المختصة.

س3: رأس المال المصدر والمدفوع لشركة مساهمة 60000 سهم عادي قيمة السهم الاسمية 3 د.ل وقد بلغت أرباح الشركة عن السنة المالية المنتهية 2002/12/31ف. 75.000 د.ل وقد اقترح مجلس الإدارة التوزيعات الآتية:

1- 10% احتياطي قانوني.
2- 5% احتياطي شراء سندات.
3- 5% احتياطي نظامي.
4- الباقي يوزع: 75% للمساهمين، 25% للمنتجين.

وفي 2003/2/15ف وافقت الجمعية العمومية على توزيع الأرباح طبقاً لاقتراح مجلس الإدارة، وفي 2003/4/1ف نفد مجلس الإدارة التوزيع المقترح، وقد طلب من المصرف احتجاز المبلغ اللازم لتوزيع الأرباح في حساب خاص (حساب مصرف أرباح تحت السحب).

وقد سددت التوزيعات في 2003/4/30 فيما عدا 10000 سهم عادي.

علماً بأنه يتم احتساب ضريبة القيم المنقولة بمعدل 25%.

المطلوب:

1- تصوير حساب التوزيع طبقاً لقرار مجلس الإدارة.
2- إثبات القيود اليومية اللازمة المترتبة على تنفيذ قرار الجمعية العمومية وتوزيع الأرباح.
3- بيان أثر العمليات السابقة على الميزانية العمومية المعدة في 2003/5/1ف.

س4: قامت إحدى الشركات المساهمة في 2000/1/1ف بإصدار 2500 سند، 5% قيمتها الاسمية 500.000 د.ل وتستحق السداد بعد ثماني سنوات بسعر إصدار 195 د.ل للسند علماً بأن تكاليف الإصدار بلغت 3000 د.ل وينص عقد الإصدار على حق الشركة في استدعاء السندات قبل تاريخ الاستحقاق بعد مرور سنتين من تاريخ الإصدار بسعر 206 للسند.

فإذا علمت أن الفوائد تستحق في 6/30، 12/31- من كل سنة وأن الشركة تقوم بإهلاك خصم إصدار السندات بطريقة القسط الثابت.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار السندات وإثبات الفائدة وإهلاك خصم الإصدار للسنة 2000.

2- إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات استدعاء ورد ربع الإصدار في 2001/12/31ف وبيان أثر العمليات على الميزانية في ذات التاريخ.

إجابة السؤال الأول:

أ- أسباب انقضاء الشركة المساهمة.

1- إذا بلغت خسارتها نصف رأس مالها أو أكثر ما لم تقرر الجمعية العمومية غير العادية بقائها على رغم الخسارة.

2- انقضاء عمرها المنصوص عليه في نظامها الأساس ما لم تقرر الجمعية العمومية زيادة عمر الشركة.

3- بطلان الشركة من الناحية القانونية بمخالفة نشاطها للنظام العام.

4- انتهاء الفرض الذي قامت من أجله الشركة.

5- بناء على طلب أحد الشركاء أو أغلبهم بالانسحاب من الشركة.

6- إذا نقص عدد الشركاء المساهمين عن سبعة لمدة سنة.

7- اندماج الشركات المساهمة.

أنواع التصفية:

- تصفية إجبارية وتتم بحكم قضائي من المحكمة وتعين هي المصفي.
- تصفية اختيارية وتقررها الجمعية العمومية غير العادية للشركة وبناء على طلب مجلس إدارة الشركة يتم تعيين المصفين وتحديد سلطاتهم وأتعابهم.

ب- يتصرف المصفي بأموال الشركة المتجمعة حسب الأولويات التالية:-

1- أتعاب المصفي ومصاريف التصفية.

2- سداد الديون الممتازة قبل أي نوع من الديون.

إجابة السؤال الثاني:

1- القيود اليومية اللازمة:

240000 من حـــ/ البنك
240000 إلى حـــ/ قسطي إكتتاب وتخصيص

420000 من حـــ/ قسطي إكتتاب وتخصيص
إلى مذكورين
360000 حـــ/ رأس مال الأسهم
60000 حـــ/ علاوة إصدار

15000 من حـــ/ قسطي إكتتاب وتخصيص
15000 إلى حـــ/ البنك

193400 من حـــ/ البنك
193400 إلى حـــ/ قسطي إكتتاب وتخصيص

1600 من حـــ/ قسط متأخر
1600 إلى حـــ/ قسطي إكتتاب وتخصيص

120000 من حـــ/ قسط أول وآخر
120000 إلى حـــ/ رأس مال الأسهم

119200 من حـــ/ البنك

119200 إلى حـــ/ قسط أول وآخر

إجابة السؤال الثالث:

1- تصوير حساب التوزيع

حـــ/ التوزيع

7500 إلى حـــ/ احتياطي قانوني	75000 صافي الربح
3750 إلى حـــ/ احتياطي شـــراء السندات	
3750 إلى حـــ/ احتياطي نظامي	
45000 إلى حـــ/ المساهمين	
15000 إلى حـــ/ المنتجين	
75000	75000

2- إثبات القيود اليومية اللازمة:

75000 من حـــ/ الأرباح والخسائر

75000 إلى حـــ/ التوزيع

75000 من حـــ/ التوزيع

إلى مذكورين

7500 إلى حـــ/ احتياطي قانوني

3750 إلى حــ/ احتياطي شراء السندات

3750 إلى حــ/ احتياطي نظامي

45000 إلى حــ/ المساهمين

15000 إلى حــ/ المنتجين

إجابة السؤال الرابع:

1- إجراء القيود اليومية:

487500 من حــ/ البنك

487500 إلى حــ/ حملة السندات

من مذكورين

487500 حــ/ حملة السندات

12500 حــ/ خصم إصدار سندات

500000 إلى حــ/ قرض السندات

3000 من حــ/ م. إصدار

3000 إلى حــ/ البنك

12500 من حــ/ فائدة السندات في 6/30

12500 إلى حــ/ حملة السندات

12500 من حــ/ فائدة السندات 12/31

12500 إلى حــ/ حملة السندات

12500 من حـــ/ حملة السندات
12500 إلى حـــ/ البنك
عند سداد الفائدة

1562.500 من حـــ/ فائدة السندات
1562.500 إلى حـــ/ خصم إصدار السندات

14062.5 من حـــ/ الأرباح والخسائر
14062.5 إلى حـــ/ فائدة السندات

2-
500000 من حـــ/ حملة السندات
15000 من حـــ/ خصم إصدار
515000 إلى حـــ/ المصرف

1562.5 من حـــ/ فائدة السندات
1562.5 إلى حـــ/ خصم إصدار

1562.5 من حـــ/ الأرباح والخسائر
1562.5 إلى حـــ/ فائدة السندات

الميزانية العمومية كما هي في 2001/12/31ف

	500000 قرض لسندات
	15000 خصم إصدار

33750 من حـــ/ البنك (أرباح)

33750 إلى حــ/ المصرف

11250 من حــ/ أرباح أسهم عادية
11250 إلى حــ/ مصلحة الضرائب

11250 من حــ/ مصلحة الضرائب
11250 إلى حــ/ المصرف

33075 من حــ/ أرباح أسهم
33075 إلى حــ/ المصرف

3750 من حــ/ سندات حكومية
3750 إلى حــ/ المصرف

15000 من حــ/ أرباح منتجين
15000 إلى حــ/ المصرف

-3

الميزانية العمومية كما هي في 2003/05/1ف

675 مصرف	7500 احتياطي قانوني
	3750 احتياطي شراء السندات
	3750 احتياطي نظامي
	45000 المساهمون
	3000 احتياطي خدمات اجتماعية
	6000 احتياطي خدمات مركزية
	675 احتياطي رسومات لم تدفع

800 من حـــ/ قسط متأخر
800 إلى حـــ/ قسط أول وأخير

2400 من حـــ/ الأسهم الملغاة
2400 إلى حـــ/ قسط متأخر

2400 من حـــ/ رأس المال للأسهم
2400 إلى حـــ/ الأسهم الملغاة

2- تصوير الحسابات المختصة

حـــ/ البنك

240000 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب	15000 من حـــ/ قسطي اكتتاب
193400 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب	
119200 إلى حـــ/ قسط أول وأخير	537600 رصيد مرحل
552600	552600
537600 رصيد منقول	

حـــ/ قسط أول وآخر

120000 إلى حـــ/ رأس المال	119200 من حـــ/ المصرف
	800 من حـــ/ قسط متأخر
120000	120000

حـ/ رأس مال الأسهم

2400 إلى حـ/ أسهم ملغاة	360000 من حـ/ قسطي اكتتاب
477600 رصيد مرحل	120000 من حـ/ قسط أول وأخير
480000	480000
477600 رصيد منقول	

حـ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

420000 إلى مذكورين	240000 من حـ/ المصرف
15000 إلى حـ/ المصرف	193400 من حـ/ المصرف
	1600 من حـ/ قسط متأخر
435000	435000

3- الديون برهن الممتلكات كالسندات وذلك لأنها مضمونة بممتلكات معينة من الشركة.

4- الديون العادية "التجارية وغير التجارية".

- يوزع الباقي على المساهمين في حدود حقوقهم القانونية.

ج- يعرف السهم على أنه جزء أو حصة في رأس المال المقسم بالتساوي.

الفرق بين السهم والسند

	السهم	السند
1-	يمثل حصة في رأس المال ويعتبر حامله شريكا في رأس مال الشركة وله فيها حقوق	يمثل حق دائن ويعتبر السند صك قابل للتداول وهو قرض طويل الأجل
2-	يحق لحامله إدارة الشركة عن طريق حضور الجمعية العمومية وله حق التصويت في القرارات التي تتخذها وله مراقبة أعمال مجلس الإدارة	ليس لحامل السند الحق في إدارة الشركة كما لا يحق له حضور الجمعية العمومية للشركة
3-	يشترك في أرباح الشركة تبعاً لظروف الشركة	يتقاضى فائدة سنوية بغض النظر عن نتيجة نشاط الشركة من ربح أو خسارة
4-	يساهم في ممتلكات الشركة بمقدار قيمة سهمه	ممتلكات الشركة عادة تكون ضامنة للقرض
5-	لا تسترد قيمته إلا بتصفية الشركة ووجود أموال كافية	يستوفى حامله قيمته في ميعاد استحقاقه المنصوص عليه في عقد الإصدار
6-	لا تنقطع صلة حامله بالشركة طالما أنه يمتلك سهماً في الشركة إلا ببيعه أو تصفية الشركة	تنقطع صلة حامله بالشركة بمجرد استيفائه قيمته

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـــة المفتـــوحة

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:أ- عرف الاحتياطي وأذكر أغراض حجز الاحتياطي؟

ب- قام مؤسسو شركة النهضة المساهمة في 2005/2/1 بإصدار 60000 سهم عادي قيمة السهم الاسمية 10د.ل و50000 سهم ممتاز 8% قيمة السهم الاسمية 10د.ل وقد ساهم المؤسسون في 20000 سهم عادي 15000 سهم ممتاز ودفعوا قيمتها بالكامل في 2005/2/1 وطرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام على أن تدفع كالآتي:

	أسهم عادية	أسهم ممتازة	التـــاريخ
قسط اكتتاب	4	5	1-3 : 31-3
قسط تخصيص	3	3	1-5 : 31-5
قسط أول	3	2	1-7 : 31-7

وقد اكتتب الجمهور في 90000 سهم عادي 50000 سهم ممتاز وتم تخصيص الأسهم العادية بالتناسب واحتفظ بالزيادة في الاكتتاب في سداد الأقسام الباقية وقد طلبت الأقساط في

مواعيدها وسددت بالكامل.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حـ/ رأس المال، حـ/القسط الأول، حـ/المؤسسين.

س2:أ-عدد مع الشرح باختصار أنواع الأسهم.

ب- في 2000/1/1 أصدرت شركة الكهرباء المساهمة سندات بمبلغ 500000د.ل قيمة السند الاسمية 100د.ل وسعر فائدة 8% وبخصم إصدار 4د.ل على أن ترد السندات خلال خمس سنوات بطريق السحب بأقساط متساوية.

المطلوب:

1- حساب أقساط استهلاك خصم إصدار السندات لسنوات القرض.

2- إعداد القيود اليومية الخاصة بالسنة الأولى والسنة الأخيرة من القرض.

س3:أ- ناقش خصائص حصص التأسيس.

ب- كانت الميزانية العمومية لشركة مساهمة في 2005/10/1

8000	مباني	30000	رأس المال: أسهم عادية سعر السهم الاسمي 5د.ل مدفوع بالكامل
12000	آلات		
2000	آثاث		
14200	بضاعة	(10000)	رصيد خسائر مرحلة
7800	مدينون	8000	سندات 5%
1800	مصرف	17800	دائنون

45800 45800

وقد قررت الجمعية العمومية للشركة التصفية وعنيت مصفياً لها فإذا علمت:

1- السندات المضمونة برهن المباني وأن الفائدة عن السندات تستحق في 31-3 و 30-9 سنة 2005 قد دفعت.

2- يشمل رقم الدائنين عوائد مستحقة 240 د.ل وضرائب مستحقة 470د.ل.

3- حققت الأصول المبالغ الآتية: مباني 12000 آلات وأثاث 9500 والبضاعة 10800 والمدينون 4500.

4- بلغت مصاريف التصفية 1000 وأتعاب المصفي قد حددت 2.5% من التحصيلات.

المطلوب:

أ- تصوير حسابات التصفية اللازمة.

ب- حساب المبلغ المستحق للسهم.

س4:أ- اشرح باختصار أولوية توزيع أموال التصفية حسب القواعد القانونية.

ب- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع 104000د.ل بقيمة أسهم للسهم العادي 2د.ل كما بلغت أرباح الشركة عن سنة 2005، 80000د.ل وقد اقترح مجلس الإدارة التوزيعات الآتية:

10% احتياطي قانوني، 5% احتياطي نظامي، 5% احتياطي شراء سندات خزانة، 75% من الباقي للمساهمين، (25% للموظفين يوزع كما يلي 40% توزيع نقداً، 20% خدمات اجتماعية وسكان، 40% خدمات مختلفة) وفي 2006/1/10 وافقت الجمعية العمومية على التوزيع السابق وفي 2006/1/15 نفذ مجلس الإدارة اقتراح التوزيع وطلب من المصرف احتجاز المبلغ اللازم لتوزيع الأرباح في حساب خاص أرباح تحت السحب علماً بأن ضريبة على القيم المنقولة 25% وقد سددت التوزيعات حتى 2006/3/31 فيما عدا 10000 سهم عادي.

المطلوب:

1- تصوير حساب التوزيع طبقاً لقرار مجلس الإدارة.

2- إثبات القيود اليومية المترتبة على تنفيذ قرار الجمعية العمومية وتوزيع الأرباح.

3- بيان أثر العمليات السابقة على الميزانية العمومية الصادرة 2006/3/31.

(الإجـــــابة)

إجابة السؤال الأول (ب):

350000 من حـــ/المصرف كتتاب أسهم عادية = 20000سهم×10=200000
350000 إلى حـــ/المؤسسون اسهم ممتازة= 15000 × 10= 150000
سداد المؤسسون الاسهم المكتتب فيها بالكامل المسدد من قبل المؤسسين 350000

610000 من حـــ/ مصرف اكتتاب

610000 إلى حـــ/ قسط اكتتاب تخصيص

560000 من حـــ/قسطي اكتتاب وتخصيص

560000 إلى حـــ/ رأس المال

280000 أسهم عادية

280000 أسهم ممتازة

تخصيص الأسهم

30000 من حـــ/المصرف

30000 إلى حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

سداد باقي قسط التخصيص للأسهم الممتازة

350000 من حـــ/ المؤسسون

350000 إلى حـــ/ رأس المال

200000 أسهم عادية

150000 أسهم ممتازة

إثبات رأس المال المدفوع من قبل المؤسسين

80000 من حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

80000 إلى حـــ/ أقساط مدفوعة مقدماً

المدفوع بالزيادة عند الاكتتاب والتخصيص

190000 من حـــ/القسط الأول

190000 إلى حـــ/ رأس المال

120000 أسهم عادية

70000 أسهم ممتازة

قيمة الاكتتاب

أسهم عادية = 90000 × 4 = 360000

اسهم ممتازة= 50000 × 5= 250000

المدفوع عند الاكتتاب 610.000

المدفوع عند التخصيص 30.000

أسهم عادية = 40000 × 7 = 280000

اسهم ممتازة= 35000 × 8 = 280000

المجموع 560000

إجمالي قسط الاكتتاب والتخصيص 640.000

المدفوع مقدماً لسداد القسط الأول 80000

حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

610000 مصرف	560000 رأس المال
30000 مصرف	80000 أقساط مدفوعة مقدماً
640000	640000

من مذكورين
80000 حـــ/ أقساط مدفوعة مقدماً
110000 حـــ/ المصرف
190000 إلى حـــ/ القسط الأول
سـداد القسط الأول

حـــ/ المؤسسين

350000 إلى حـــ/ رأس المال	350000 من حـــ/ المصرف
350000	350000

حـــ/ القسط الأول

190000 إلى حـــ/ رأس المال	190000 من مذكورين
190000	190000

حـــ/ رأس المال

اسهم عادية	اسهم ممتازة	البيـــان	اسهم عادية	اسهم ممتازة	البيـــان
600 000	500 000	رصيد	280 000	280 000	من حـــ/قسط اكتتاب وتخصيص
			120 000	700 00	من حـــ/القسط

الأول من حـــ/المؤسسين	150 000	200 000
	500 000	600 000

500 000	600 000

<u>إجابة السؤال الثاني: (ب)</u>

قيود السنة الأولى:

من مذكورين

480000 حـــ/ المصرف

20000 حـــ/ خصم الإصدار   2000/1/1

500000 إلى حـــ/ قرض السندات

إصدار سندات 8% قيد السند 100

<u>خصم 4د.ل</u>

حساب استهلاك خصم الإصدار للسنوات الفرض

السنة 1   500000   5   قسط استهلاك = 20.000 × $\frac{5}{15}$ =6.667

السنة 2   400000   4   قسط استهلاك = 20.000 × $\frac{4}{15}$ =5.333

السنة 3   300000   3   قسط استهلاك = 20.000 × $\frac{3}{15}$ =4.000

السنة 4   200000   2   قسط استهلاك = 20.000 × $\frac{2}{15}$ =2.667

السنة 5   100000   1   قسط استهلاك = 20.000 × $\frac{1}{15}$ =1.333

فائدة السنة الأولى = 500000 × 8% = 40000 د.ل

40000 من حـــ/ فائدة السندات

40000 إلى حـــ/ المصرف

100000 من حـــ/ قرض السندات
100000 إلى حـــ/ المصرف

46.667 من حـــ/ أ.خ
إلى مذكورين
6.667 حـــ/ خصم إصدار سندات
40.000 حـــ/ فائدة السندات

قيود السنة الأخيرة
الفائدة = 100000 × 8% = 8000 د.ل

8000 من حـــ/ فائدة السندات
8000 إلى حـــ/ المصرف

100000 من حـــ/ قرض السندات
100000 إلى حـــ/ المصرف
سداد الدفعة الأخيرة من الفرض

9.333 من حـــ/ أ.خ
إلى مذكورين
1.333 حـــ/ خصم إصدار سندات
8000 حـــ/ فائدة السندات

إجابة السؤال الثالث: (ب)

حـــ/ التصفيـــــه

12000 إلى حـــ/ آلات	4000 من حـــ/ رهن

2000 إلى حـــ/ الأثاث	المباني
14200 إلى حـــ/ البضاعة	24800 من حـــ/ المصرف
7800 إلى حـــ/ المدينون	9120 من حـــ/ رأس المال "خسائر تصفية"
1000 إلى حـــ/ المصرف م.تصفيه	
920 إلى حـــ/ المصرف أتعاب المصفي	
37920	37920

أتعاب المصفي = المبالغ المحصلة × 2.5% =

أتعاب المصفي = 36800 × 2.5% = 920 د.ل

المصـــــــرف

1800 رصيد	8000 من حـــ/ رهن المباني
12000 رهن المباني	1000 من حـــ/ التصفية "م.تصفيه"
24800 إلى حـــ/ التصفية	920 من حـــ/ التصفية "أتعاب المصفي"
	240 من حـــ/ عوائد مستحقة
	470 من حـــ/ الضرائب
	17090 من حـــ/ الدائنون
	10880 من حـــ/ رأس المال
38600	38600

رهن المباني

8000 إلى حـــ/ المباني	12000 من حـــ/ المصرف
8000 إلى حـــ/ المصرف	8000 من حـــ/ السندات
4000 إلى حـــ/ التصفية	
<u>20000</u>	<u>20000</u>

حـــ/ رأس المال

9120 إلى حـــ/ التصفية "خسائر تصفية"	30000 من حـــ/ رأس المال اسهم عادية قيمة السهم 5 د.ل مدفوعة بالكامل
10000 إلى حـــ/ خسائر مرحلة	
10880 إلى حـــ/ المصرف	
<u>20000</u>	<u>20000</u>

المبلغ المستحق للسهم = $\frac{10880}{6000 \text{ سهم}}$ = 1.813 د.ل

<u>إجابة السؤال الرابع:(ب)</u>

حـــ/ توزيع الأرباح والخسائر لسنة 2005

8000 حـــ/ احتياطي قانوني 10%	80000 صـــــافي الربح
4000 حـــ/ احتياطي نظامي 5%	
4000 حـــ/ احتياطي شراء سندات خزانة 5%	
48000 حـــ/ توزيعات مساهمين	

6400 حـــ/ توزيعات نقدية للعاملين	
3200 حـــ/ خدمات اجتماعية و اسكان	
6400 حـــ/ خدمات مختلفة للعاملين	80000
80000	

80000 من حـــ/أ.خ
80000 إلى حـــ/ توزيع الأرباح والخسائر

80000 من حـــ/ توزيع أ.خ
إلى مذكورين
8000 حـــ/ احتياطي قانوني
4000 حـــ/ احتياطي نظامي
4000 حـــ/ احتياطي شراء سندات خزانة
48000 حـــ/ توزيعات مساهمين
6400 حـــ/ توزيعات نقدية للعاملين
3200 حـــ/ خدمات اجتماعية و اسكان
6400 حـــ/ خدمات مختلفة

48000 من حـــ/ مصرف أرباح تحت السحب
48000 إلى حـــ/ جاري المصرف

عدد الأسهم = $\frac{104000}{\text{2 د.ل للسهم}}$ = 52000 سهم

ربح السهم = $\frac{48000}{52000}$ = 0.923

التوزيعات المسددة = (52000 − 10000) 0.923 = 38766
قيمة الضريبة المنقولة 38766 × 25% = 9691.5 د.ل

38766 من حــ/ توزيعات المساهمين

من مذكورين

29074.500 حــ/ مصرف أرباح تحت السحب

9691.500 حــ/ ضريبة القيم المنقولة

9691500 من حــ/ ضريبة القيم المنقولة

9691.500 إلى حــ/ مصرف أرباح تحت السحب

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:أ- أذكر الفروقات بين السند والسهم؟

ب- أصدرت شركة النماء المساهمة 2000/1/1 سندات بمبلغ 60000 د.ل القيمة الاسمية للسند 60 د.ل وسعر فائدة 10% سنوياً بخصم إصدار 4د.ل على أن ترد السندات خلال ثلاث سنوات بطريقة السحب بأقساط متساوية.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للسنة الأولى والثانية.

س2:أ-حدد المشرع بعض الضوابط عند الاكتتاب في الأسهم العينينة ناقش هذه الضوابط.

ب- أصدرت إحدى الشركات المساهمة 20000 سهم بقيمة اسمية 10د.ل للسهم وعلاوة إصدار 250 درهماً تسدد كالآتي: 3د.ل اكتتاب، 3.250 د.ل قسط تخصيصي وعلاوة الإصدار، 4د.ل قسط أول وأخير. فإذا علمت أن:

الأسهم المكتتب فيها 30000 سهم، الاسهم المرفوضة 5000 سهم، ووزع باقي الاكتتابات بالتناسب وحجزت المبالغ لسداد الأقساط التالية وعند قسط التخصيصي تأخر المساهم (ص) والذي خصص له 400 سهم في سداد قسط التخصيصي وقد اضطرت الشركة إلى إلغاء اسهمه بعد أن تأخر في سداد القسط الأول، وقد أعادت الشركة إصدار أسهم المساهم المتأخر بمبلغ 10د.ل للسهم الواحد.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

س3:أ- للسهم قيم مختلفة تبعاً لمعنى القيمة وتقديرها عرف هذه القيم.

ب- قررت الجمعية العمومية لشركة السهم بتصفية الشركة لانتهاء الغرض من تكوينها

وكان المركز المالي في تاريخ التصفية كما يلي: 500000 أصول ثابتة، 275000 أصول متداولة، 25000 شهرة، 150000 احتياطات، 50000 أرباح مرحلة، 200000 التزامات، 200000 رأس المال (40000 سهم عادي 5د.ل للسهم) 200000 رأس المال (40000 سهم ممتاز 5د.ل للسهم)، وقد قام المصفي ببيع الأصول الثابتة بمبلغ 550000 والأصول المتداولة 350000 وبلغت مصاريف التصفية 4000 وأتعاب المصفي 6000د.ل.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حسابات التصفية.

س4:أ- ما هي أسباب انقضاء الشركة المساهمة.

ب- إليك بعض البيانات عن إحدى الشركات المساهمة: رأس المال المصدر والمدفوع 600000د.ل (5 د.ل للسهم العادي) أرباح العام لسنة 2005: 150000د.ل وقد اقترح مجلس الإدارة التوزيعات التالية:

10% احتياطي قانوني، 5% احتياطي نظامي، 5% احتياطي شراء سندات خزانة، الباقي يوزع 75% للمساهمين، 25% للعاملين وفي 2006/2/1 وافقت الجمعية العمومية على التوزيع المقترح من مجلس الإدارة وفي 2006/3/1 نفذ مجلس الإدارة التوزيع المقترح وطلب من المصرف احتجاز المبلغ اللازم لتوزيع الأرباح في حساب خاص (حساب مصرف تحت السحب)، وقد سددت التوزيعات في 2006/3/31 فيما عدا 50000 سهم عادي، علماً بأنه يتم خصم ضريبة القيم المنقولة بمعدل 25%.

المطلوب:

1- تصوير حساب التوزيع طبقاً لقرار مجلس الإدارة.

2- إجراء القيود اليومية اللازمة.

<u>إجابة السؤال الأول: (ب)</u>

القيود اليومية للسنة الأولى سنة 2000

من مذكورين

56000 حـــ/ النقدية

4000 حـــ/ خصم إصدار سندات

60000 إلى حـــ/ قرض السندات

<u>إصدار سندات في 2000/1/1</u>

فائدة السندات السنة الأولى = $60000 \times \frac{10}{100}$ = 6000د.ل

6000 من حـــ/ فائدة السندات

6000 إلى حـــ/ النقدية

<u>سداد فائدة السندات</u>

8000 من حـــ/ أ.خ

إلى مذكورين

6000 حـــ/ فائدة السندات

2000 حـــ/ خصم إصدار سندات

20000 من حـــ/ قرض السندات

20000 إلى حـــ/ النقدية

<u>رد الدفعة الأولى من السندات</u>

القيود في السنة الثانية 2001

فائدة السندات = 40000 × $\frac{10}{100}$ = 4000د.ل

4000 من حـــ/ فائدة السندات

4000 إلى حـــ/ النقدية

20000 من حـــ/ قرض السندات

20000 إلى حـــ/ النقدية

5333 من حـــ/ أ.خ

إلى مذكورين

1333 حـــ/ خصم إصدار سندات

4000 حـــ/ فائدة السندات

استهلاك خصم إصدار السندات

	قيمة القرض	نسبة الاستهلاك
السنة الأولى	60000	6
السنة الثانية	40000	4
السنة الثالثة	20000	2
مجمـــــوع النسب		12

استهلاك السنة الأولى = 4000 × $\frac{6}{12}$ = 2000 د.ل

استهلاك السنة الثانية = 4000 × $\frac{4}{12}$ = 1333 د.ل

استهلاك السنة الثالثة = 4000 × $\frac{2}{12}$ = 667 د.ل

<u>إجابة السؤال الثاني: (ب)</u>

90000 من حـــ/ المصرف

90000 إلى حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

<u>الاكتتاب في 30000 سهم</u>

15000 من حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

15000 إلى حـــ/ المصرف

<u>رد الأسهم المرفوضة</u>

125000 من حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

إلى حـــ/ مذكورين

120000 حـــ/ رأس المال

5000 حـــ/ علاوة إصدار

حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

15000 مصرف اكتتاب	90000 مصرف اكتتاب
125000 من مذكورين	49300 نقدية
	700 أسهم ملغاة
<u>140000</u>	<u>20000</u>

المساهم المتأخر:

المخصص له 400 المكتتب فيه 600

المدفوع عند الاكتتاب 600 × 3 = 1800د.ل

المطلوب سداده = 400 × 6.25 = 2500د.ل

المبلغ المتأخر سداده = 2500 − 1800 = 700د.ل

المطلوب دفعه من قبل جميع المساهمين

قسطي الاكتتاب وتخصيص العلاوة = 20000 × 6.250 =	125000 د.ل
المسدد عند الاكتتاب = (90000 − 15000)	<u>75000</u> د.ل
المطلوب سداده	50000 د.ل
المبلغ الذي لم يدفع من قبل المساهم المتأخر	<u>700</u> د.ل
المبلغ المستلم	<u>49300</u> د.ل

49300 من حـــ/ المصرف

49300 إلى حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص

<u>سداد باقي قسط التخصيص والعلاوة</u>

80000 من حـــ/ قسط أول وأخير

80000 إلى حـــ/ رأس المال

<u>طلب قسط الأول</u>

78400 من حـــ/ المصرف

78400 إلى حـــ/ قسط أول وأخير

4000 حـــ/ رأس المال

4000 إلى حـــ/ الأسهم الملغاة

<u>إلغاء الأسهم الأخيرة</u>

2300 من حـــ/ الأسهم الملغاة
إلى مذكورين
700 حـــ/ قسطي اكتتاب وتخصيص
1600 حـــ/ قسط أول

4000 من حـــ/ المصرف
4000 إلى حـــ/ رأس المال

<u>إعادة إصدار الأسهم الملغاة</u>

<u>إجابة السؤال الثالث:(ب)</u>

القيود اليومية:

500000 من حـــ/ النقدية
500000 إلى حـــ/ الأصول الثابتة

550000 من حـــ/ المصرف
550000 إلى حـــ/ التصفية

275000 من حـــ/ التصفية
275000 إلى حـــ/ الأصول المتداولة

350000 من حـــ/ المصرف
350000 إلى حـــ/ التصفية

حـــ/ التصفية

500000 أصول ثابتة	550000 مصرف
275000 أصول متداولة	350000 مصرف
25000 الشهر	150000 احتياطيات
4000 م.تصفية	50000 أرباح مرحلة
6000 أتعاب المصفي	
290000 رأس مال الأسهم العادية	
	20000
1100000	

من مذكورين

4000 حـــ/ م.تصفية

6000 حـــ/ أتعاب المصفي

10000 إلى حـــ/ المصرف

حـــ/ المصرف

550000 تصفية	10000 مذكورين
350000 تصفية	200000 التزامات
	200000 أسهم ممتازة
	490000 أسهم عادية
900000	900000

10000من حـــ/ التصفية

إلى مذكورين

4000 حـــ/ م.التصفية

6000 حـــ/ أتعاب المصفي

25000 من حـــ/ التصفية
25000 إلى حـــ/ الشهر

من مذكورين
150000 حـــ/ الاحتياطيات
50000 حـــ/ أرباح مرحلة
200000 إلى حـــ/ التصفية

290000 من حـــ/ التصفية
290000 إلى حـــ/ رأس المال للأسهم العادية

حـــ/ رأس مال الأسهم العادية

490000 المصرف	200000 رصيد
	290000 تصفية
490000	490000

200000 من حـــ/ الالتزامات
200000 إلى حـــ/ المصرف

490000 من حـــ/ رأس المال "أسهم عادية"
490000 إلى حـــ/ المصرف

200000 من حـــ/ رأس المال أسهم ممتازة
200000 إلى حـــ/ المصرف

حـــ/ رأس المال ممتازة

200000 مصرف	200000 رصيد

200000	200000

إجابة السؤال الرابع: (ب)

القيود اليومية:

150000 من حــ/ أ.خ
150000 إلى حــ/ توزيع الأرباح

150000 من حــ/ توزيع الأرباح
إلى مذكورين
15000 حــ/ احتياطي قانوني
7500 حــ/ احتياطي نظامي
7500 حــ/ احتياطي شراء سندات
90000 حــ/ توزيعات مساهمين
30000 حــ/ توزيعات للعاملين

حــ/ توزيع الأرباح عن السنة 2005

15000 حــ/ احتياطي قانوني	150000 صـــــافي الربح
7500 حــ/ احتياطي نظامي	
7500 حــ/ احتياطي شراء سندات	
90000 حــ/ توزيعات مساهمين	
3000 حــ/ توزيعات للعاملين	

	150000
150000	

90000 من حـــ/ مصرف أرباح تحت السحب
90000 إلى حـــ/ المصرف الجاري

عائد السهم = $\frac{90000}{120000 \text{ سهم}}$ = 0.750 د.ل للسهم

قيمة التوزيعات المسددة = 70000 × 0.750 = 52500 د.ل

ضريبة القيمة المنقولة = 52500 × $\frac{25}{100}$ = 13125

52500 من حـــ/ توزيعات المساهمين
إلى مذكورين
39375 حـــ/ مصرف أرباح تحت السحب
13125 حـــ/ ضريبة القيمة المنقولة

13125 من حـــ/ ضريبة القيم المنقولة
13125 إلى حـــ/ مصرف أرباح تحت السحب

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:أ- هناك فرق بين الأسهم والسندات أذكرها.

ب- طرحت شركة مساهمة أسهماً تسدد على ثلاثة أقساط:

قسط اكتتاب 2 د.ل، قسط تخصيص 3د.ل قسط أول 1د.ل

قد طلب قسط التخصيص والقسط الأول في مواعيدها وقد تم سدادها فيما عدا تأخر مساهم عليوة عن السداد. وكانت قد اكتتب في 600 سهم وخصص له 400 سهماً، وبعد المهلة المحددة قامت الشركة بتطبيق النظام الأساسي للشركة وبيع الأسهم للمساهم المتأخر بمبلغ 5د.ل للسهم.

فإذا علمت أن الشركة حسبت فوائد تأخير قدرها 20 د.ل وصرفت مصاريف لبيع الأسهم قدرها 10د.ل

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

2- تصوير حساب المساهم المتأخر.

س2:أ-أذكر مميزات الشركات المساهمة عن غيرها من الأشكال التنظيمية الأخرى.

ب- أصدرت إحدى الشركات المساهمة في 2003/1/1ف 5000 سند 6% قيمتها الاسمية 500000د.ل تستحق بعد 10 سنوات بسعر إصدار 96د.ل للسند علماً بأن تكاليف الإصدار بلغت 2000 د.ل وينص عقد الإصدار على حق الشركة استدعاء السندات قبل تاريخ الاستحقاق وبعد مرور سنتين من تاريخ الإصدار بسعر 106د.ل للسند فإذا علمت أن الفوائد تدفع 7/1 و 12/31 من كل سنة وإن الشركة تقوم بإهلاك خصم إصدار السندات بطريقة القسط الثابت.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات التي تمت في السنة الأولى (2003).

2- إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات التي تمت في السنة الثانية (2004) علماً بأن الشركة استدعت وردت ربع الإصدار 31-12-2004.

3- بيان أثر هذه العمليات في ميزانية 2004ف.

س3:أ- تكلم عن الأنواع الرئيسية للأسهم باختصار.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع لشركة مساهمة 60000 سهم عادي قيمة السهم الاسمية 10د.ل وقد بلغت أرباح الشركة عن السنة المنتهية في 2004/12/31ف 150000 د.ل وقد اقترح مجلس الإدارة التوزيعات التالية

10% احتياطي قانوني 5% احتياطي شراء سندات حكومية 6% احتياطي نظامي 75% من الباقي للمساهمين 25% للموظفين والعمال.

وفي 4/1 وافقت الجمعية العمومية على توزيع الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة. وفي 5/1 قرر مجلس الإدارة تنفيذ التوزيع. وقد طلب من المصرف احتجاز المبلغ اللازم لتوزيع الأرباح في حساب خاص "حــ/مصرف أرباح تحت السحب". وقد سددت التوزيعات في آخر شهر الماء 2004 فيما عدا 8000 سهم عادي.

علماً بأن الضريبة على أرباح الأسهم 20%.

المطلوب:

1- تصوير حساب التوزيع طبقاً لقرار مجلس الإدارة.

2- إثبات العمليات السابقة بدفاتر اليومية.

س4:أ- يقوم المراجع بإرفاق تقريره بنشرة الإكتتاب العام في السندات أذكر البيانات التي يتضمنها هذا التقرير.

ب- اشترت شركة مساهمة (س) أصول وخصوم الشركة المساهمة (ص) الآتية:

مباني 3500 معدات 1500 بضاعة 2300 عملاء 1900 نقدية 750 دائنين 100.

وقد قدر العملاء بمبلغ 1750 والبضاعة 2500 وكان ثمن الشراء المتفق عليه هو 10000 د.ل يسدد إلى البائع كالآتي:

2000 د.ل أسهم عادية سعر السهم 5د.ل مدفوع بالكامل.

5000 د.ل أسهم ممتازة 5% سعر السهم الإسمى 5د.ل مدفوع بالكامل والباقي نقداً.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة.

(الإجـــــابة)

<u>إجابة السؤال الأول: (ب)</u>

1200 من حـــ/ المساهم عليوة

إلى مذكورين

800 حـــ/ قسط اكتتاب وتخصيص

400 حـــ/ قسط الأول

20 من حـــ/ المساهم عليوة

20 إلى حـــ/ فائدة تأخير

2000 من حـــ/ المصرف

2000 إلى حـــ/ المساهم عليوة

10 من حـــ/ المساهم عليوة

10 إلى حـــ/ المصرف

970 من حـــ/ المساهم عليوة

970 إلى حـــ/ المصرف

20 من حـــ/ فائدة أقساط المتأخرة

20 إلى حـــ/ الأرباح والخسائر

حـــ/ المســـــاهم عليـــــوة

1200 إلى مذكورين	2000 من حـــ/ المصرف
20 إلى حـــ/ فائدة متأخرة	
10 إلى حـــ/ المصرف	
770 إلى حـــ/ المصرف	
<u>2000</u>	

2000

إجابة السؤال الثاني: (ب)

قيود سنة 2003

480000 من حـــ/ المصرف (5000 × 96)
480000 إلى حـــ/ المكتتبين في السندات

من مذكورين
480000 حـــ/ المكتتبين في السندات
20000 حـــ/ خصم الإصدار
500000 إلى حـــ/ السندات

2000 من حـــ/ مصاريف الإصدار
2000 من حـــ/ المصرف

15000 من حـــ/ فوائد السندات
15000 إلى حـــ/ المصرف

قيد اهلاك خصم الإصدار

قسط استهلاك السنوي = $\frac{20000}{10\ \text{سنوات}}$ = 2000 د.ل

2000 من حـــ/ أ.خ
2000 إلى حـــ/ خصم الإصدار

15000 من حـــ/ فوائد السندات
15000 إلى حـــ/ المصرف

30000 من حـــ/ فوائد السندات
30000 إلى حـــ/ أ.خ

2000 من حـــ/ أ.خ
2000 إلى حـــ/ مصاريف الإصدار

السنة الثانية 2004
تاريخ دفع الفائدة: 2004/7/1

15000 من حـــ/ فوائد السندات 2004/7/1
15000 إلى حـــ/ المصرف

15000 من حـــ/ فوائد السندات 2004/12/31
15000 إلى حـــ/ المصرف

30000 من حـــ/ أ.خ
30000 إلى حـــ/ فوائد السندات

2000 من حـــ/ أ.خ
2000 إلى حـــ/ خصم الإصدار
من مذكورين
125000 حـــ/ قرض السندات
7500 حـــ/ علاوة رد السندات
132500 إلى حـــ/ حملة السندات

الميزانية في 2004/12/31

16000 خصم الإصدار	التزامـــــات طويلة الأجــل
7500 علاوة الرد	375000 السندات المصدرة

إجابة السؤال الثالث: (ب)

حــ/ توزيع الأرباح والخسائر

15000 حــ/ احتياطي قانوني	150000 أرباح العام
7500 حــ/ احتياطي شراء سندات حكومية	
9000 حــ/ احتياطي نظامي	
88875 حــ/ توزيعات المساهمين	
29625 حــ/ حصة الموظفين العمال	
	150000
150000	

ربح السهم = $\frac{88875}{60000}$ = 1.48125 د. للسهم

الأرباح الموزعة = 52000 × 1.48125 = 77025 د.ل

ضريبة الأرباح = 77025 × 20% = 15405 د.ل

المسدد من الأرباح = 77025 − 15405 = 61620 د.ل

150000 من حــ/ أ.خ

150000 إلى حــ/ توزيع الأرباح والخسائر

من حـــ/ توزيع أ.خ
إلى مذكورين
15000 حـــ/ احتياطي قانوني
7500 حـــ/ احتياطي شراء سندات حكومية
9000 حـــ/ احتياطي نظامي
88875 حـــ/ توزيعات المساهمين
29625 حـــ/ حصة العاملين والموظفين

61620 من حـــ/ مصرف أرباح
61620 إلى حـــ/ المصرف

15405 من حـــ/ ضريبة الأرباح
15405 إلى حـــ/ المصرف

77025 من حـــ/ توزيعات المساهمين
إلى مذكورين
61620 حـــ/ مصرف أرباح
15405 حـــ/ ضريبة أرباح

<u>إجابة السؤال الرابع:</u>

دفاتر الشركة المساهمة س
من مذكورين
1750 حـــ/ العملاء
2500 حـــ/ بضاعة
3500 حـــ/ مباني
1500 حـــ/ معدات
850 حـــ/ الشهرة
100 إلى حـــ/ الدائنون

7000 إلى حـــ/ رأس المال

2000 أسهم عادية

5000 أسهم ممتازة

3000 إلى حـــ/ النقدية

<u>إثبات شراء أصول وخصوم شركة ص</u>